

Lovforslag nr. L 28. Fremsat den 7. oktober 2004 af skatteministeren (Kristian Jensen)

Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove

(Kvoter og betalingsrettigheder)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 973 af 22. november 2002, som ændret ved § 1 i lov nr. 458 af 9. juni 2004 og § 1 i lov nr. 464 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

1. §§ 40 A og 40 B affattes således:

”§ 40 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan anskaffelsessummen til erhvervelse af en kvote, der giver ret til at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, og som kun kan bruges én gang (en engangskvote), fradrages i det indkomstår, hvori kvoten er anvendt i produktionen. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på andele af engangskvoter, der er anvendt i produktionen.

Stk. 2. Fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en engangskvote eller en andel heraf medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sælges eller udløber uden at være anvendt i produktionen. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Stk. 3. Anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1 og 2 sættes til nul for en engangskvote eller en andel heraf, der er tildelt vederlagsfrit. Anskaffelsessummen for en købt engangskvote eller en andel heraf sættes til købssummen.

Stk. 4. Afståelsessummen som nævnt i stk. 2 sættes til nul for en engangskvote eller en andel heraf, der er anvendt i produktionen. Afståelsessummen for en engangskvote eller en andel heraf, der udløber uden at være anvendt i produktionen, sættes ligeledes til nul.

Stk. 5. Hvis en skattepligtig ejer engangskvoter eller andele af engangskvoter med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede kvoter eller andele af kvoter for de først afståede.

Stk. 6. Rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er ikke omfattet af stk. 1-5.

§ 40 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan anskaffelsessummen til erhvervelse af en kvote, der giver ret til løbende i nærmere afgrænsede perioder at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, pr. periode (en løbende kvote), fra og med det indkomstår, hvori der er indgået aftale om overdragelsen (aftaleåret), afskrives med indtil 1/7 årligt. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

Stk. 2. Ved erhvervelse af en løbende kvote, hvor den periode, som kvoten kan udnyttes i, på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes den sats, der er nævnt i stk. 1, med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over den periode, som

kvoten kan udnyttes i, regnet fra og med aftaleåret. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

Stk. 3. Fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en løbende kvote eller en andel af en løbende kvote medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sælges eller udløber. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den nedskrevne værdi. Sidstnævnte værdi opgøres som anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger.

Stk. 4. Anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1-3 sættes til nul for en løbende kvote eller en andel af en løbende kvote, der er tildelt vederlagsfrit.

Stk. 5. Afståelsessummen som nævnt i stk. 3 sættes til nul for en løbende kvote eller en andel af en løbende kvote, der er udløbet.

Stk. 6. Hvis en skattepligtig ejer løbende kvoter eller andele af løbende kvoter med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede kvoter eller andele af kvoter for de først afståede.

Stk. 7. Mælkekvote og leveringsrettigheder for sukkerroer er ikke omfattet af stk. 1-6. Rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er heller ikke omfattet af stk. 1-6.”

2. Efter § 40 B indsættes:

”§ 40 C. Anskaffelsessummen ved erhvervelse og afståelsessummen ved afståelse af en betalingsrettighed efter EU-landbrugsstøtteordningen skal indgå på en samlet saldo, som føres af den skattepligtige.

Stk. 2. På saldoen som nævnt i stk. 1 skal tillige indgå anskaffelsessummen og afståelsessummen for en mælkekvote, der erhverves den 1. januar 2005 eller senere. Hvis der ved afståelse af en mælkekvote, der er erhvervet eller tildelt inden den 1. januar 2005, ikke efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven skal ske regulering af anskaffelsessummen for en fast ejendom med henholdsvis anskaffelses- og afståelsessummen for mælkekvoten, skal mælkekvotens anskaffelses- og afståelsessum i stedet indgå på den i stk. 1 nævnte saldo i det indkomstår, hvor den pågældende mælkekvote afstås. Hvis den skattepligtige er blevet beskattet af mælkekvotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede

beløb tillægges. Reglerne i 2. og 3. pkt. finder kun anvendelse for mælkekvote, hvis mælkekvoten er købt eller tildelt den 19. maj 1993 eller senere.

Stk. 3. Anskaffelsessummen for en vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed som nævnt i stk. 1 og en vederlagsfrit tildelt mælkekvote som nævnt i stk. 2 indgår på saldoen med værdien nul. Hvis en forpagter overdrager en betalingsrettighed vederlagsfrit til bortforpagteren efter reglerne i ligningslovens § 7 Y, stk. 2, indgår værdien heraf på forpagterens saldo med en afståelsessum på nul og på bortforpagterens saldo med en anskaffelsessum på nul. Betalingsrettigheder og mælkekvote omfattet af stk. 1 og 2, der er udløbet, indgår på saldoen med en afståelsessum på nul.

Stk. 4. Saldoværdien opgøres ved udgangen af indkomståret. Denne værdi opgøres som saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen og fradrag af afståelsessummen, der i indkomstårets løb er indgået på saldoen efter reglerne i stk. 1-3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør tidligere indkomstårs anskaffelsessummen med fradrag af tidligere indkomstårs afståelsessummen reguleret i tidligere indkomstår efter reglerne i stk. 5-10.

Stk. 5. Er saldoværdien positiv ved indkomstårets udgang, kan beløbet hverken fradrages eller afskrives ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 6. Er saldoværdien negativ ved indkomstårets udgang, indtægtsføres et positivt beløb lig den negative saldo, hvorpå saldoen sættes til nul. Det indtægtsførte beløb som nævnt i 1. pkt. medregnes ved opgørelsen af indkomstårets skattepligtige indkomst, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18.

Stk. 7. Hvis der opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven fremkommer et fradragsberettiget tab ved afståelse af en ejendom, der på afståelsestidspunktet helt eller delvis benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1, eller ved afståelse en skovbrugsejendom, jf. vurderingslovens § 33, stk. 7, modregnes summen af et indtægtsført beløb for det indkomstår, hvori ejendommen sælges, og de foregående indkomstårs indtægtsførte beløb som nævnt i stk. 6 i tabet på ejendommen i det omfang, summen kan rummes i tabet på ejendom-

men. Skatteværdien, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen efter reglerne i 1. pkt., anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen realiseres, jf. stk. 8 og 9.

Stk. 8. Ved skatteberegningen for det indkomstår, hvori tabet på ejendommen realiseres, fradrages beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7; i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel restskat m.v. Et herefter resterende beløb, som ikke kan rummes i årets slutskat m.v., udbetales kontant, jf. dog stk. 9.

Stk. 9. Overdrages virksomheden efter reglerne i kildeskattelovens § 33 C eller dødsboskatte-lovens § 39, skal et resterende beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7, fradrages i en ægtefælles slutskat m.v., hvis den skattepligtige var gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. Beløb, der anses for indbetalt a conto skat, og som herefter rester, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. i de følgende indkomstår.

Stk. 10. I det indkomstår, hvori det sidste af saldoens underliggende aktiver afstås eller udløber (afståelsesåret), medregnes fortjeneste eller tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for afståelsesåret, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelses-summen for de aktiver, der er afstået i afståelses-året, og på den anden side saldoværdien ved afståelsesårets begyndelse med tillæg af beløb, der i afståelsesåret er anvendt til nyanskaffelser af betalingsrettigheder og mælkekvoter.

Stk. 11. Hvis en skattepligtig ejer mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet inden den 1. januar 2005 og mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet den 1. januar 2005 eller senere, anses de først erhvervede kvoter eller andele af kvoter for de først afståede.”

3. I § 45, stk. 2, ændres ”mælkekvote” til: ”kvote, betalingsrettighed”.

§ 2

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 693 af 20. august 2002, som ændret seneste ved § 4 i lov nr. 488 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter ”mælkekvoter”: ”, der ikke er omfattet af afskrivningslovens § 40 C”.

2. I § 5, stk. 4, nr. 6, indsættes efter ”mælkekvote”: ”, der ikke er omfattet af afskrivningslovens § 40 C”.

§ 3

I lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v. (kildeskate), jf. lovbekendtgørelse nr. 678 af 12. august 2002, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 468 af 9. juni 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 60, stk. 1, indsættes som litra h:

”h) Beløb, der er indbetalt a conto skat efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9.”

§ 4

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 17. september 2002, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 490 af 9. juni 2004, foretages følgende ændring:

1. § 7 Y affattes således:

”§ 7 Y. Værdien af kvoter og betalingsrettigheder, som er omfattet af afskrivningslovens §§ 40 A – 40 C, og som er tildelt vederlagsfrit, medregnes ikke ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

Stk. 2. En forpagter, som har indgået forpagtningss aftale inden 1. januar 2006, kan overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for forpagteren og bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri, jf. afskrivningslovens § 40 C. Ved aftaler indgået inden 1. januar 2006, hvor forpagteren (primære forpagter) har forpagtet ejendom videre til en anden landbruger (sekundære forpagter), finder reglerne i 1. pkt. tilsvarende anvendelse ved overdragelse af betalingsrettigheder fra den sekundære forpagter til den primære forpagter.”

§ 5

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 772 af 29. august 2003, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 302 af 30. april 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 4, stk. 1, indsættes som nr. 18:

”18) indtægtsførte beløb efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 6, og fortjeneste og tab efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9.”

§ 6

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbekendtgørelse nr. 199 af 24. marts 2003, foretages følgende ændring:

1. Efter § 16 b, stk. 4, 4. pkt., indsættes:

”Reglerne i 3. pkt. finder tilsvarende anvendelse på beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9.”

§ 7

Stk. 1. Tidspunktet for lovens ikrafttræden eller dele af lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren.

Stk. 2. Loven har virkning fra og med den 1. januar 2005.

Bemærkninger til lovforslaget

1. Indledning

Formålet med lovforslaget er at indføre regler om den skattemæssige behandling af:

- 1) Alle eksisterende og fremtidige former for kvoter, som udgør et selvstændigt aktiv. Mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer er dog ikke omfattet.
- 2) De nye betalingsrettigheder efter revisionen af EU-landbrugsstøtteordningen. Disse betalingsrettigheder udgør et selvstændigt aktiv og er individuelt omsættelige. Nyerhvervede mælkekvoter og eksisterende mælkekvoter, der sælges efter, at landbrugsejendommen er solgt, behandles på samme måde som betalingsrettigheder.

Et væsentligt formål med lovforslaget er fremadrettet at sikre en ensartet skattemæssig behandling af nye former for kvoter, der måtte blive indført.

Folketinget har ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 vedtaget regler om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter og sildekvoter. Med lovforslaget foreslås disse regler videreført og udvidet til en generel kvotebeskatning.

CO₂-kvoter og sildekvoter repræsenterer to hovedkategorier af kvoter, jf. punkt 1 ovenfor, der er omfattet af lovforslaget:

- a) En CO₂-kvote repræsenterer en kategori af kvoter, der giver ret til en vis mængde udledning i en nærmere defineret periode, f.eks. 3 år. Hvis indehaveren af kvoten ikke bruger kvoten fuldt ud i det første år, kan den ubrugte andel af kvoten bruges i det efterfølgende år og så fremdeles inden for den definerede periode. Denne kategori af kvoter er i lovforslaget benævnt *engangskvoter*.
- b) En sildekvote repræsenterer en kategori af kvoter, der giver ret til i en nærmere defineret periode, f.eks. 5 år, at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en vis mængde af et produkt eller en ressource pr. år, i dette tilfælde at fange en vis mængde sild pr. år. Hvis indehaveren af kvoten ikke udnytter retten til f.eks. at fange hele den tilladte mængde sild i et år, kan den uudnyttede

del ikke udnyttes i det efterfølgende år. Denne kategori af kvoter er i lovforslaget benævnt *løbende kvoter*.

Lovforslaget omfatter både omsættelige kvoter, dvs. kvoter, som virksomhederne kan handle med, og ikke omsættelige kvoter, dvs. kvoter, som virksomhederne ikke kan handle med, jf. punkt 1 ovenfor.

Med hensyn til omsættelige kvoter omfatter lovforslaget individuelt omsættelige kvoter såvel som kvoter, der alene kan sælges eller overdrages sammen med en landbrugsejendom, et fiskefartøj, et stykke jord eller lignende produktionsmidler.

CO₂-kvoter og sildekvoter er eksempler på eksisterende kvoter, der kan omsættes individuelt.

Som et eksempel på en eksisterende kvote, der ikke kan omsættes individuelt, men alene sammen med et andet aktiv, i dette tilfælde fiskefartøjet, kan nævnes en makrelkvote.

Der er endvidere behov for at indføre skatteregler om landbrugets nye betalingsrettigheder, der som udgangspunkt skal virke fra 2005, jf. punkt 2 ovenfor.

Da der samtidig med indførelsen af betalingsrettighederne sker en omlægning af støtteordningerne, er det hensigtsmæssigt at anskue den skattemæssige behandling af landbrugets nye betalingsrettigheder i sammenhæng med den skattemæssige behandling af f.eks. fast ejendom og mælkekvoter.

Endvidere kan der handles med en betalingsrettighed, ligesom der kan handles med forskellige former for kvoter.

2. Lovforslagets hovedelementer

Udgangspunktet er, at en kvote – omsættelig eller ej – normalt vil være en forudsætning for at drive erhvervsvirksomhed på det område, som kvoten vedrører.

Med hensyn til de omsættelige kvoter skal der indføres skatteregler, der tager højde for, at virksomhederne kan opnå fortjeneste eller tab, når de handler med kvoterne. For ikke omsættelige kvoter skal det sikres, at der vil kunne afskrives på anskaffelsessum-

men for disse, hvis de udstedes efter ordninger, hvor der skal betales for kvoten ved tildelingen.

Tilsvarende hensyn skal der tages ved udformningen af skattereglerne om de nye betalingsrettigheder på landbrugsområdet.

På den baggrund bør der indføres skatteregler, der er neutrale i den forstand, at de ikke påvirker virksomhedens forretningsmæssige dispositioner, så længe en kvote eller betalingsrettighed anvendes i virksomheden inden for de rammer, som kvoten eller betalingsrettigheden giver ret til.

Det overskud, som en virksomhed opnår ved at anvende en kvote eller en betalingsrettighed erhvervsmæssigt, skal imidlertid fortsat beskattes efter de almindelige regler herom.

Midlet til at opnå neutralitet i den skattemæssige behandling af kvoter og betalingsrettigheder, der anvendes erhvervsmæssigt i virksomheden, er at indføre skattefrihed for værdien af en vederlagsfrit tildelt kvote eller betalingsrettighed.

For køberen af en kvote foreslås tillige den hovedregel, at anskaffelsessummen kan afskrives. Dette ses også som et middel til at opnå neutralitet i skattereglerne, så længe kvoten anvendes i overensstemmelse med det erhvervsmæssige formål.

Til gengæld foreslås, at en fortjeneste, som virksomheden opnår ved at sælge en kvote eller kvoteandel, skal beskattes. Tilsvarende skal et tab ved handel med en kvote eller kvoteandel kunne fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det foreslås, at køberen af en betalingsrettighed og en mælkekvote hverken kan fradrage eller afskrive anskaffelsessummen løbende. Begrundelsen for dette er, at fradrags- eller afskrivningsadgang efter Dansk Landbrugs opfattelse vil kapitalisere sig i så høje priser på disse aktiver, at det vil gøre det vanskeligt for unge landmænd at etablere sig.

Til gengæld for, at der ikke er adgang til løbende fradrag eller afskrivning, foreslås et saldosystem, hvorefter der ved køb og salg af mælkekvoter og betalingsrettigheder først sker beskatning af nettofortjenesten, når der opstår et nettosalg.

Efter forslaget skal et eventuelt tab, som opstår et år, hvor landbrugeren sælger sin sidste betalingsrettighed eller mælkekvote, eller hvor den sidste betalingsrettighed eller mælkekvote udløber, kunne fradrages for dette år. En eventuel gevinst vil være skattepligtig.

På grund af mælkekvoters og betalingsrettigheders nære tilknytning til landbrugsejendommen foreslås desuden, at en nettofortjeneste ved køb og salg af mælkekvoter og betalingsrettigheder kan modregnes i et eventuelt tab ved salg af ejendommen, også selv om

der ikke er samtidighed i købs/salgssituationerne. Ved afståelse af den faste ejendom kan nettofortjenesten på betalingsrettigheder m.v., der har været beskattet i tidligere år, og nettofortjenesten på betalingsrettigheder i afståelsesåret modregnes i et eventuelt tab på ejendommen. Skatteværdien af modregningen, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen, anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen er realiseret.

Den foreslåede regel vil sikre, at en eventuel værdinøgning på jorden, som giver sig udslag i et tab ved salg af ejendommen, kan udligne eller reducere en fortjeneste ved salg af betalingsrettigheder og mælkekvoter.

For betalingsrettigheder indføres en overgangsordning for forpagtningsaftaler indgået før 1. januar 2006. Ordningen går ud på, at forpagtere, som frem til dette tidspunkt erhverver betalingsrettigheder efter EU-støtteordningen, men som typisk ikke har gavn af betalingsrettighederne efter forpagtningsforholdet ophører, kan overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for hverken forpagteren eller bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri.

Med lovforslaget fjernes desuden en uhensigtsmæssighed i de gældende regler, som bevirker, at der er skattefrihed for fortjenesten på en mælkekvote, der sælges efter, at landbrugsejendommen er solgt. Sådanne mælkekvoter tages ud af ejendomsavancebeskatningsloven og ind under saldo-ordningen.

Lovforslaget omfatter ikke salg af eksisterende mælkekvoter, dvs. mælkekvoter erhvervet før 1. januar 2005, når disse sælges før eller sammen med landbrugsejendommen. Fortjeneste ved salg af disse mælkekvoter vil fortsat blive beskattet efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven.

Lovforslaget omfatter heller ikke leveringsrettigheder for sukkerroer. Dette skal ses i sammenhæng med, at en inddragelse af disse i den generelle kvotebeskatning, der foreslås i dette lovforslag, i enkelte tilfælde vil kunne medføre skattestigning for indehaveren af leveringsrettigheden for sukkerroer.

For leveringsrettigheder for sukkerroer er der desuden ikke samme behov for at indføre klare regler om den skattemæssige behandling, som der er for de andre former for kvoter, hvorom der i dag ikke er lovgivet specifikt. Det skyldes, at leveringsrettigheder for sukkerroer behandles efter en fast landsskatterets-

praksis. Efter denne praksis sker der ikke beskatning af fortjeneste ved salg af en leveringsrettighed for sukkerroer. Til gengæld er der ikke fradrag for en eventuel købesum, ligesom der ikke er fradrag for tab.

3. De gældende regler om beskatning af kvoter

Der er lovgivet særskilt om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter, sildekvoter og mælkekvoter.

I skattelovgivningen findes der ikke regler om en generel, skattemæssig behandling af kvoter. Den gældende skattemæssige behandling af disse bygger derfor i stor udstrækning på administrativ praksis.

I det følgende gennemgås gældende regler og praksis vedrørende den skattemæssige behandling af forskellige former for kvoter.

Gennemgangen er ikke udtømmende, men illustrerer den forskellighed, der er i gældende regler og praksis for de forskellige former for kvoter.

Gennemgangen af den skattemæssige behandling af kvoter omfatter CO₂-kvoter, sildekvoter, mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer.

I punkt 4 nedenfor gennemgås desuden gældende regler og praksis for den skattemæssige behandling af præmierettigheder til levende ammekøer, kvier og moderfår.

3.1. CO₂-kvoter og sildekvoter

CO₂-kvoter og sildekvoter er individuelt omsættelige.

Der er lovgivet særskilt om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter og sildekvoter, jf. lov nr. 464 af 9. juni 2004.

Reglerne om disse to kvoteformer er næsten ens, men adskiller sig fra hinanden med hensyn til afskrivningsordningen, jf. punkt b og c nedenfor.

I reglerne om CO₂-kvoter og sildekvoter indgår følgende hovedelementer:

- Skattefrihed for værdien af en vederlagsfrit tildelt CO₂-kvote eller sildekvote, jf. ligningslovens § 7 Y.
- CO₂-kvoter: Fradragsret for udgifter til køb af en kvote eller en kvoteandel i takt med, at kvoten anvendes. Fradraget gives for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf er anvendt i produktionen. Fradragsretten vedrører ikke vederlagsfrit tildelte kvoter eller kvoteandele, jf. afskrivningslovens § 40 A.
- Sildekvoter: Mulighed for at afskrive anskaffelsessummen for købte kvoter eller kvoteandele. Afskrivningsprofilen er en fast andel af anskaffelsessummen pr. år, som udgangspunkt 1/7 pr. år, men hvis kvotens eller kvoteandelens varig-

hed er mindre end 7 år, så eksempelvis 1/5, hvis kvoten eller kvoteandelen gælder i 5 år. Afskrivningsretten vedrører ikke vederlagsfrit tildelte kvoter eller kvoteandele, jf. afskrivningslovens § 40 B.

- Beskatning af fortjeneste og fradrag for tab på en CO₂-kvote eller en sildekvote, der sælges eller udløber, jf. afskrivningslovens §§ 40 A og 40 B.

Reglerne om CO₂-kvoter har virkning fra 1. januar 2005, og reglerne om sildekvoter har virkning fra 1. januar 2003 forudsat, at reglerne om de to former for kvoter sættes i kraft efter notifikation over for EU, jf. § 5 i lov nr. 464 af 9. juni 2004.

3.2. Mælkekvoter

Tidligere blev en mælkekvote betragtet som en del af landbrugsejendommen. Det betød, at en mælkekvote alene kunne købes eller sælges sammen med landbrugsejendommen.

I dag er en mælkekvote et selvstændigt aktiv, der kan købes og sælges uafhængigt af landbrugsejendommen. Det vil sige, at en mælkekvote er individuelt omsættelig ligesom en CO₂-kvote og en sildekvote.

I skattelovgivningen betragtes en mælkekvote imidlertid fortsat som en del af ejendommen ved køb og salg, idet mælkekvoter er omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.

Hvis mælkeknoten sælges før eller samtidig med den faste ejendom, beskattes avancen på kvoten sammen med den faste ejendom.

Hvis mælkeknoten sælges efter, at den faste ejendom er solgt, beskattes avancen på kvoten ikke.

Dette er konsekvenserne af, at den skattemæssige behandling ved køb og salg af en mælkekvote sker ved reguleringer af anskaffelsessummen for den faste ejendom.

Anskaffelsessummen for den faste ejendom forhøjes med vederlag betalt ved køb eller tildeling af mælkekvoter. Hvis den skattepligtige er blevet beskattet af kvotens værdi ved skattefri tildeling, kan det beskattede beløb endvidere tillægges anskaffelsessummen, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3.

Ved salg nedsættes anskaffelsessummen for ejendommen i afståelsesåret med vederlag, der modtages for afståelsen af en mælkekvote, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, nr. 6.

Det fremgår supplerende af ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3, at en forhøjelse af anskaffelsessummen med vederlag for køb af en mælkekvote er betinget af, at der samtidig sker en nedsættelse af anskaffelsessummen med vederlag for afståelse af en mælkekvote.

Værdien af en vederlagsfrit tildelt mælkekvote er skattepligtig indkomst efter statskattelovens § 4, jf. Ligningsvejledningen: Erhvervsdrivende 2004 - 2, E.E.4.9.2.

3.3. Leveringsrettigheder for sukkerroer

Efter den gældende ordning kan en leveringsrettighed for sukkerroer ikke tildeles vederlagsfrit. En sådan leveringsrettighed skal således købes.

En leveringsrettighed for sukkerroer kan ikke om sættes individuelt, men alene sammen med fast ejendom.

Der er ikke lovgivet særskilt om den skattemæssige behandling af leveringsrettigheder for sukkerroer. De gældende skatteregler om leveringsrettigheder for sukkerroer bygger på landsskatteretspraksis.

Landsskatteretten har i SKM 2001,379 LSR anset vederlag modtaget ved salg af leveringsrettigheder for sukkerroer for at være skattefrit for sælgeren.

I SKM 2003,230 LSR fandt Landsskatteretten, at der ikke i ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, var hjemmel til at nedsætte anskaffelsessummen med vederlag for salg af leveringsrettigheden for sukkerroer ved opgørelsen af fortjenesten i forbindelse med salg af en landbrugsejendom.

I SKM 2003,438 LSR fandt Landsskatteretten, at udgift til køb af leveringsrettigheder for sukkerroer ikke kunne fradrages.

4. De gældende regler om beskatning af betalingsrettigheder

En betalingsrettighed er en rettighed til at modtage støtte efter reglerne i Rådets Forordning (EF) nr. 1782/2003 af 29. september 2003 om fastlæggelse af fælles regler for den fælles landbrugs politiks ordninger for direkte støtte og om fastlæggelse af visse støtteordninger for landbrugere.

En betalingsrettighed giver ret til årligt at modtage et beløb fra EU pr. hektar landbrugsjord uden, at støtten er koblet til en bestemt produktion.

En betalingsrettighed er individuelt omsættelig ligesom f.eks. en mælkekvote eller en sildekvote.

Hvis der ikke lovgives særskilt om den skattemæssige behandling af betalingsrettigheder, vil de efter alt at dømmes blive behandlet efter gældende regler og praksis for visse præmierettigheder, nærmere bestemt de såkaldte præmierettigheder til levende ammekøer, kvier og moderfår.

Vederlag fra salg af præmierettigheden anses for godtgørelse for tab af en indkomstkilde og er dermed indkomstopgørelsen uvedkommende. Det er uden be-

tydning, om præmierettigheden overdrages sammen med eller uden bedriften.

Det støttebeløb, som producenten modtager, er skattepligtig indkomst efter statskattelovens § 4.

Ved vederlagsfri tildeling af en præmierettighed beskattes modtageren af præmierettighedens værdi på tildelingstidspunktet efter statskattelovens § 4.

5. Problemstilling

Gennemgangen ovenfor viser, at der er stor forskel på beskatningen af de forskellige former for kvoter.

Gennemgangen viser også, at der ikke er noget generelt regelsæt, der dækker kvoter, herunder nye former for kvoter.

Overordnet set tegner der sig imidlertid en tendens til, at nye former for kvoter – og til sin tid de nye betalingsrettigheder – uden ny lovgivning vil blive behandlet skattemæssigt efter følgende retningslinjer:

- 5.1. Værdien af en vederlagsfrit tildelt kvote/betalingsrettighed er skattepligtig indkomst.
- 5.2. Modtageren af en vederlagsfrit tildelt kvote/betalingsrettighed kan ikke afskrive den skattepligtige værdi, der opgøres ved tildelingen, og køberen af en kvote/betalingsrettighed kan ikke afskrive anskaffelsessummen.
- 5.3. Ingen beskatning af fortjeneste og intet fradrag for tab ved salg af en kvote/betalingsrettighed.
- 5.4. Beskatning af den løbende ydelse, som aktivet eventuelt giver ret til, f.eks. et EU-tilskud.

Denne praksis er uhensigtsmæssig, da den indebærer en dobbeltbeskatning f.eks. i forhold til landbrugerens nye betalingsrettigheder. Hvis de gældende regler fortsætter, vil der således for den landbruger, der får tildelt en betalingsrettighed vederlagsfrit, ske beskatning af både kvotens værdi på tildelingstidspunktet, jf. punkt 5.1 ovenfor, og af det årlige EU-tilskud, som betalingsrettigheden giver ret til, jf. punkt 5.4 ovenfor.

Der er derfor et stort behov for at indføre nye regler om både de nye betalingsrettigheder og om de former for kvoter som f.eks. makrelkvoter, hvorom der ikke er lovgivet særskilt i dag.

De gældende regler om mælkekvoter, hvorom der er lovgivet særskilt i ejendomsavancebeskatningsloven, er heller ikke hensigtsmæssige.

Det forhold, at en mælkekvote, der kan handles med både individuelt og sammen med ejendommen, ved køb og salg altid skal behandles efter ejendomsavancebeskatningsloven, indebærer den uhensigtsmæssighed, at sælgeren af kvoten ikke beskattes af en eventuel fortjeneste, hvis kvoten sælges efter, at ejendommen er solgt.

Denne uhensigtsmæssighed vil blive fjernet, hvis mælkekvoter, der sælges efter ejendommen, i salgssituationen løsrives fra ejendomsavancebeskatningsloven.

Uhensigtsmæssighederne i gældende regler og praksis efter punkt 5.1-5.4 ovenfor er i øvrigt fjernet i de regler om CO₂-kvoter og sildekvoter, som Folketinget har vedtaget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004.

6. Lovforslaget om kvoter

Regeringen foreslår, at problemerne i de gældende regler om kvoter løses ved, at skattereglerne om CO₂-kvoter og sildekvoter videreføres og udvides til en generel kvotebeskatning som skitseret i punkt 6.1-6.5 nedenfor, dog bortset fra mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer af grundene nævnt i punkt 2 ovenfor.

6.1 Ingen beskatning og derfor heller ingen afskrivningsadgang for modtageren af en vederlagsfrit tildelt kvote

Anskaffelsessummen for en vederlagsfrit tildelt kvote sættes til nul. Dermed er der hverken nogen udgift eller nogen værdi at afskrive.

6.2 Køberen af en kvote kan afskrive på købssummen

Der skelnes mellem afskrivningsordninger for to hovedkategorier af kvoter:

6.2.1. *Engangskvote*, der er konstrueret således, at en virksomhed kan bruge den op, inden den går i gang med den næste kvote. For denne kategori kan anskaffelsessummen for en kvote eller en andel heraf fradrages med en forholdsmæssig andel i takt med, at kvoten bruges i produktionen. Reglen svarer til den afskrivningsordning, som Folketinget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 har vedtaget for CO₂-kvoter.

6.2.2. *Løbende kvote* med ret til at producere eller udlede en vis mængde pr. periode, typisk pr. år. For denne kategori kan anskaffelsessummen afskrives med indtil 1/7 årligt – for kvoter med en varighed på mindre end 7 år dog med en sats svarende til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb, f.eks. med indtil 1/5, hvis kvotens varighed er 5 år. Reglen svarer til den afskrivningsordning, som Folketinget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 har vedtaget for sildekvoter.

Årsagen til, at der ikke er valgt den samme afskrivningsprofil for de to kvotetyper, er, at indehaveren af en løbende kvote f.eks. en sildekvote skal afholde kvoteudgiften, uanset om vedkommende er i stand til at udnytte hele kvoten, hvorimod indehaveren af en

engangskvote f.eks. en CO₂-kvote kan overføre en uudnyttede del af en kvote til det efterfølgende år.

Indehaveren af en engangskvote opnår fradrag for sine udgifter til en kvote i takt med, at kvoten udnyttes. En sådan ordning vil ikke være hensigtsmæssig for indehaveren af en løbende kvote, idet vedkommende må afholde udgiften til kvoten, uanset om den udnyttes i det givne år eller ej. For at sikre sidstnævnte kvoteindehaver fradrag for sine udgifter til kvoten er der valgt en skematisk afskrivningsmodel.

6.3. Beskatning af fortjeneste og fradrag for tab ved salg eller udløb af en kvote

Fortjeneste og tab ved salg opgøres på grundlag af de faktiske anskaffelses- og afståelsessummer. For vederlagsfrit tildelte kvoter sættes anskaffelsessummen til nul. Ved udløb af en kvote – købt såvel som vederlagsfrit tildelt – sættes afståelsessummen ligeledes til nul.

6.4. Beskatning af en ydelse, som knytter sig til en kvote

Dette følger af de gældende, almindelige regler.

6.5. Beskatning af virksomhedsoverskud, som dannes ved at anvende en kvote erhvervs-mæssigt i virksomheden

Dette følger af de gældende, almindelige regler.

De foreslåede generelle regler svarer til de regler, som Folketinget har vedtaget for CO₂- og sildekvoter, og som i øjeblikket er til notifikation over for EU.

6.6. Hvilke kvoter er omfattet?

I almindelig sprogbrug er en kvote en del, der regnes i forhold til en samlet mængde, dvs. en andel.

En kvote anvendes også som betegnelsen for en type rettigheder, som tildeles eller sælges i forbindelse med styring/regulering af et område.

Kvoter kan have forskellige formål:

Kvoter kan have til formål at fordele en fælles ressource. Til disse kvoter hører fiskekvoter, kvoter for nedlæggelse af råvildt og alle former for affaldskvoter som f.eks. CO₂-kvoter, idet de kan betragtes som kvoter på den fælles ressource ”rent miljø”.

Kvoter kan også have til formål at beskytte et erhverv mod fri konkurrence, fordi kvoterne begrænser udbuddet af en vare. Dermed stiger den pris, som den enkelte kvotebegunstigede producent kan modtage for sine varer. Til disse kvoter hører f.eks. leveringsrettigheder for sukkerroer, mælkekvoter og til dels fiskekvoter. En kvote i skattemæssig forstand har ikke hidtil været et veldefineret begreb. I dette lovforslag defineres en kvote således:

En rettighed, der kan tildeles, overdrages, købes eller sælges, og som giver ret til at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller til at udlede bestemte mængder af produkter eller ressourcer, herunder forskellige former for forurening.

Ved den skattemæssige behandling er det ikke afgørende, om kvoteordningen er offentligt eller privat reguleret.

Hvis kvoter overskrides, vil det normalt være forbundet med sanktioner i form af afgifter eller lignende.

Lovforslaget omfatter både den form for kvoter, der er omsættelige, dvs. kvoter, som kan sælges eller overdrages fra en virksomhed eller en person til en anden virksomhed eller en anden person, og den form for kvoter, der ikke er omsættelige.

6.6.1. Individuelt omsættelige kvoter

Lovforslaget omfatter kvoter, som kan omsættes individuelt uafhængigt af produktionsmidlerne i øvrigt, dvs. uafhængigt af f.eks. et stykke jord, en ejendom, et fiskefartøj eller lignende produktionsmidler.

Typiske eksempler herpå er CO₂-kvoter og sildekvoter. Et eksempel er også en særlig slags skrotningsbeviser, som giver ret til indtil en nærmere bestemt samlet produktion at modtage en merpris ved levering af el fra vindmøller.

6.6.2. Andre omsættelige kvoter

Lovforslaget omfatter også kvoter, som ikke kan omsættes individuelt, men alene sammen med en ejendom, et stykke jord, et fiskefartøj eller lignende produktionsmidler. Et eksempel herpå er makrelkvoter.

6.6.3. Ikke omsættelige kvoter

Desuden omfatter lovforslaget kvoter, der ikke er omsættelige, dvs. kvoter, der hverken kan overdrages eller sælges individuelt eller sammen med andre produktionsmidler. Et eksempel herpå er en torskekvote, som skal returneres til myndighederne, når den ikke benyttes mere.

Den del af lovforslaget, der vedrører den skattemæssige behandling af fortjeneste og tab ved salg af kvoter, får i praksis ingen betydning for de ikke omsættelige kvoter. Derimod er reglerne om fradrag eller afskrivning af anskaffelsessummen ved køb af en kvote også relevante for de ikke omsættelige kvoter, hvis der skal betales for en sådan kvote ved tildelingen.

6.6.4. Kvoter m.v., der ikke er omfattet

Mælkekvoter er ikke omfattet af denne del af lovforslaget, men af den del af lovforslaget, der er beskrevet i punkt 7 nedenfor.

Leveringsrettigheder for sukkerroer er heller ikke omfattet af lovforslaget af de grunde, som er nævnt i punkt 2 ovenfor.

Desuden er rettigheder, der knytter sig til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, ikke omfattet af lovforslaget. Det vil sige, at f.eks. leveringsretter til levering af kartofler til melproduktion, der er knyttet til ejerskabet af et andelsbevis, ikke er omfattet af lovforslaget.

En række virkemidler som f.eks. autorisation/licens til at drive taxafirma, radiostation m.v. falder uden for sigtet med dette lovforslag.

7. Lovforslaget om betalingsrettigheder og mælkekvoter

Af de grunde, der er nævnt i punkt 2 ovenfor foreslås en særlig ordning for betalingsrettigheder, nyerhvervede mælkekvoter og mælkekvoter, der sælges efter, at landbrugsejendommen er solgt. De nævnte mælkekvoter løsrives således fra ejendomsavancebeskatningsloven.

Dermed fjernes den eksisterende uhensigtsmæssighed, hvorefter en mælkekvote kan sælges skattefrit efter, at gården er solgt, jf. beskrivelsen af gældende regler i punkt 3.2 ovenfor. Allerede erhvervede mælkekvoter, der sælges før eller sammen med ejendommen, fortsætter efter de gældende regler i ejendomsavancebeskatningsloven.

Regeringen foreslår følgende ordning for betalingsrettigheder og de mælkekvoter, der tages ud af ejendomsavancebeskatningsloven.

7.1. Værdien af en vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed eller mælkekvote skal være skattefri for modtageren

7.2. Ved køb/salg af betalingsrettighed/mælkekvote anvendes følgende saldo-model:

- 7.2.1. Værdien af vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed/mælkekvote indgår med nul.
- 7.2.2. Indtægt ved salg og udgift ved køb indgår med henholdsvis salgssum og købssum.
- 7.2.3. Værdierne ved bytte indgår også som henholdsvis salgssum og købssum. Det vil sige, at kun nettobeløbet påvirker saldoen.
- 7.2.4. Overstiger indtægterne udgifterne, således at der netto er tale om fortjeneste, indgår netto-

løbet ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst.

7.2.5. Overstiger udgifterne indtægterne, således at der netto er tale om en udgift, kan nettobeløbet hverken fradrages eller afskrives i det løbende år.

7.2.6. Når en forpagter vederlagsfrit overdrager en betalingsrettighed til bortforpagteren, jf. punkt 7.5 nedenfor, indgår værdien heraf med nul på forpagterens indtægtsside og ligeledes med nul på bortforpagterens udgiftsside.

7.3. Modregning af nettofortjeneste i tab på salg af ejendom

Ved tab på salg af en landbrugs- eller skovbrugs-ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven kan en nettofortjeneste, jf. punkt 7.2.4 ovenfor, modregnes i tabet på ejendommen, også selv om der ikke er samtidighed mellem salget af betalingsrettighed/mælkekvote og salget af ejendommen, og også selv om tabet først konstateres efterfølgende. Skatteværdien af modregningen, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen, anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, som tabet på ejendommen vedrører.

7.4. Fradrag for tab i år, hvor sidste betalingsrettighed/mælkekvote sælges

Et eventuelt tab, som opstår et år, hvor landbrugeren sælger sin sidste betalingsrettighed eller mælkekvote, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette år.

7.5. Særligt om forpagtningsaftaler

Efter den bagvedliggende EU-forordning tilfalder landbrugets nye betalingsrettigheder den, som driver jorden.

Det vil sige, at en forpagter, som driver jorden på tildelingstidspunktet, kan beholde betalingsrettigheden efter forpagtningsforholdets ophør.

Dansk Landbrug har oplyst, at der i mange tilfælde er et ønske om, at der i forpagtningsforhold indgås aftale om, at forpagteren leverer betalingsrettighederne til bortforpagteren uden betaling. Det må således forventes, at forpagteren og bortforpagteren i et betydeligt antal tilfælde vil indgå aftale herom.

For at undgå skattemæssige barrierer for hensigtsmæssige overdragelser af betalingsrettigheder fra forpagteren til bortforpagteren foreslås en overgangsordning vedrørende forpagtningsaftaler, der er indgået før 1. januar 2006. Efter forslaget kan forpagteren overdrage betalingsrettigheder med en pålydende

værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for forpagteren og bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri.

Samme regler foreslås vedrørende aftaler indgået før 1. januar 2006, hvor forpagteren (primære forpagter) videreforgiver ejendommen til en anden landbruger (sekundære forpagter).

7.6. Beskatning af en ydelse, som knytter sig til en betalingsrettighed/mælkekvote, f.eks. et EU-tilskud

Dette følger af de gældende, almindelige regler.

7.7. Beskatning af virksomhedsoverskud, som dannes ved at anvende en betalingsrettighed/mælkekvote erhvervsmæssigt i virksomheden

Dette følger af de gældende, almindelige regler.

7.8. Hvilke betalingsrettigheder er omfattet?

Lovforslaget omfatter generelt betalingsrettigheder udstedt efter EU-landbrugsstøtteordningen.

Det vil sige, at lovforslaget ikke er afgrænset til de konkrete betalingsrettigheder, der er omfattet af Rådets Forordning (EF) nr. 1782/2003 af 29. september 2003 om fastlæggelse af fælles regler for den fælles landbrugspolitik og ordninger for direkte støtte og om fastlæggelse af visse støtteordninger for landbrugere.

Lovforslaget vil også omfatte alle fremtidige betalingsrettigheder, der måtte blive udstedt efter EU-landbrugsstøtteordningen, herunder eventuelle forhøjelser af eksisterende betalingsrettigheder.

I tilfælde af, at de præmierettigheder, der er omtalt i beskrivelsen af de gældende regler i punkt 4 ovenfor, måtte fortsætte, eller lignende præmierettigheder måtte blive udstedt, vil lovforslaget også omfatte disse.

8. Provenumæssige konsekvenser

Anvendelse af skattelovgivningens generelle regler og praksis for behandlingen af omsættelige kvoter og betalingsrettigheder fører til et uacceptabelt resultat, idet der dels vil skulle ske beskatning af kvotens/betalingsrettighedens værdi på tildelingstidspunktet, dels ske beskatning, når ydelserne fra betalingsrettighederne forfalder. Da der ikke gives fradrag eller afskrivning af anskaffelsessum eller lignende, får beskatningen karakter af konfiskation.

Ved lovforslaget frafalder beskatningen ved (vederlagsfri) tildeling, og for de aktiver, der er omfattet af lovforslaget, bortset fra betalingsrettigheder og mælkekvoter, gives der afskrivningsret på anskaffelsessummen. Dette indebærer, at der gives afkald på

den konfiskale del af beskatningen efter gældende regler. Netop den konfiskale karakter gør, at der ikke kan tales om et egentligt provenutab, idet tildelingen af betalingsrettigheder ikke ville kunne ske ved sådanne skatteregler, da skatten kan svare til hele det tildelte beløb.

Med lovforslaget skønnes afkoblingen af EU-landbrugsstøtten og indførelsen af betalingsrettigheder ikke at ændre landbrugets skattepligtige indkomster, idet ydelserne på betalingsrettighederne beskattes på samme måde og på samme tidspunkt som den hidtidige støtte.

Forslaget afværger et provenutab, der ved gældende regler fremkommer ved beskatningen af mælkekvoter, når kvoten sælges efter landbrugsejendommen.

Der er ikke egentlige holdepunkter for skøn over provenutabet ved den utilsigtede skattefrihed ved afståelse af mælkekvoter efter, at ejendommen er afstået.

Det kan dog oplyses, at der hvert år de senere år har været ca. 400 mælkeproducenter, som har solgt hele deres mælkekvote på Mælkekvotebørsen. Antages det rent skønsmæssigt, at halvdelen har afstået gennemsnitlige kvoter på godt 300.000 kg med en gennemsnitlig fortjeneste på f.eks. 2 kr. pr. kg efter, at ejendommen er afstået, kan værdien af den opnåede skattefrihed anslås til i størrelsesordenen 50 mio. kr. årligt.

Om denne størrelsesorden også vil gælde de kommende års afværgede provenutab, er yderligere usikkert, da EU's landbrugsreform kan føre til, at de senere års stærkt stigende kvotepriser stagnerer eller falder med deraf følgende lavere gevinster eller ligefrem tab. Endvidere vil faldende priser på landbrugsejendomme kunne reducere provenuet ved at inddrage kvoterne under beskatning, idet gevinster på kvoter i så fald kan modregnes i tab på ejendommen.

Af det afværgede provenutab vedrører ca. 40 mio. kr. de kommunale skatter. Finansårsvirkningen i 2005 skønnes til 50 mio. kr.

9. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

De foreslåede løsninger på problemerne i gældende regler og praksis vedrørende den skattemæssige behandling af kvoter og betalingsrettigheder vurderes at have positive, vækstfremmende konsekvenser for hovedparten af de virksomheder, der berøres af lovforslaget.

Dette skal ses på baggrund af, at der indføres mere hensigtsmæssige regler for de virksomheder, som er berørt af den prohibitive praksis, der er omtalt i punkt 5 ovenfor.

For så vidt angår betalingsrettigheder og mælkekvoter indføres der ikke løbende afskrivningsadgang. Baggrunden herfor er, at afskrivningsadgang efter Dansk Landbrugs opfattelse vil kapitalisere sig i så høje priser på betalingsrettigheder og mælkekvoter, at det vil gøre det vanskeligt for unge landbrugere at etablere sig som f.eks. mælkeproducenter.

10. Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner

En gennemførelse af lovforslaget skønnes at medføre en engangsudgift for ToldSkat på ca. 5,5 mio. kr. til systemtilretning.

11. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Det vurderes, at lovforslaget ikke har nævneværdige administrative konsekvenser for de virksomheder, som er omfattet af de foreslåede regler om kvoter i afskrivningslovens §§ 40 A og 40 B. Der er tale om udvidelse af et velkendt regelsæt for CO₂-kvoter og sildekvoter, som Folketinget har vedtaget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004.

Det vurderes, at de foreslåede regler om betalingsrettigheder (og mælkekvoter) efter afskrivningslovens § 40 C vil lette overgangen for de berørte virksomheder betydeligt i forhold til en situation, hvor der ikke lovgives om den skattemæssige behandling af de nye betalingsrettigheder. Det er vurderingen, at sidstnævnte situation ville medføre, at virksomhederne skulle bruge ressourcer på at få afklaret fortolknings tvivl med hensyn til klassificering af betalingsrettighederne efter de gældende skatteregler.

Det skønnes, at mellem 50.000 og 60.000 landbrugere berøres af de foreslåede regler om betalingsrettigheder, og at ca. 6.000 landbrugere berøres af den del af forslaget, der vedrører mælkekvoter. Det vurderes, at disse landbrugere ved overgangen til de foreslåede regler må anvende ½ til 1 dag på at blive instrueret i de nye regler.

12. Miljømæssige konsekvenser

Ændrede regler om beskatning af kvoter m.v. har næppe i sig selv direkte miljømæssige konsekvenser, men rimelige og forudsigelige regler om beskatning af kvoter letter brug heraf som led i miljøpolitikken. Herigennem kan de ændrede regler indirekte have væsentlige positive miljømæssige konsekvenser.

13. Forholdet til EU-retten

De regler om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter og sildekvoter, som Folketinget har vedtaget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004, er til notifikation

over for EU efter statsstøtteregele på grund af reglerne om skattefrihed af værdien af vederlagsfrit tildelte kvoter.

Dette lovforslag indeholder bestemmelser, der viderefører CO₂- og sildekvoteregele vedtaget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 og udvider disse bestemmelser til en generel kvotebeskatning. CO₂-kvoter og sildekvoter repræsenterer to hovedkategorier af omsættelige kvoter. Reglerne om disse to kvoteformer er næsten ens, men adskiller sig fra hinanden med hensyn til afskrivningsordningen. Udvidelsen af kvoteregele i lov nr. 464 af 9. juni 2004 omfatter også lignende kvoteformer, der måtte blive etableret i fremtiden.

Resultatet af notifikationen foreligger endnu ikke.

Medmindre Kommissionen vurderer, at CO₂- og sildekvoteregele ikke er omfattet af statsstøttebegrebet, vil forslaget om en generel kvotebeskatning blive notificeret over for Kommissionen, jf. reglerne i EF-traktatens artikel 87 og 88.

Det vurderes endvidere, at de foreslåede regler om den skattemæssige behandling af betalingsrettigheder og mælkekvoter adskiller sig så meget fra de generelle skatteregler, at Kommissionen bør have reglerne forelagt med henblik på en vurdering af, om de er omfattet af statsstøttebegrebet. Hele det foreslåede regelsæt om betalingsrettigheder og mælkekvoter vil derfor blive notificeret over for Kommissionen, jf. EF-traktatens artikel 87 og 88.

Den foreslåede regel om, at en forpagter, som har indgået forpagtningsaftale inden den 1. januar 2006, uden skattemæssige konsekvenser kan overdrage betalingsrettigheder vederlagsfrit til bortforpagteren, er

statsstøtte og skal derfor notificeres over for Kommissionen, jf. EF-traktatens artikel 87 og 88.

14. Høring

Lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring hos følgende organisationer:

Advokatrådet, Amdsrådsforeningen i Danmark, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Børsmæglerforeningen, Danmarks Fiskeriforening, Danmarks Rederiforening, Danmarks Skibskreditfond, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Ejendomsrådgiverforening, Dansk Handel & Service, Dansk Industri, Dansk Iværksætterforening, Dansk Landbrug, Den Danske Fondsmæglerforening, Den Danske Landinspektørforening, Den Danske Skatteborgerforening, Ejendomsforeningen Danmark, Finans og Leasing, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Forsikring & Pension, Frederiksberg Kommune, Grundejernes Landsorganisation, Håndværksrådet, Handel, Transport og Serviceerhvervene, InvesteringsForeningsRådet, Kommunernes Landsforening, Københavns Fondsbørs, Københavns Kommune, Landbrugsrådet, Landscentret, Landsorganisationen i Danmark, Ledernes Hovedorganisation, Lønmodtagernes Dyriftsfond, Realkreditrådet, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen, Konkurrencestyrelsen og Told- og Skattestyrelsen.

I oversigten i **bilag 1** er de modtagne høringssvar gengivet og kommenteret i kort form. Desuden er det anført, hvor høringssvarene har givet anledning til ændringer i lovforslaget.

F. t. l. vedr. afskrivningsloven m.v.

15. Samlet vurdering af konsekvenserne af lovforslaget

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner	Skønmæssigt et afværget provenutab i størrelsesordenen 50 mio. kr. årligt fra mælkekvoter.	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Vækstfremmende. Fjerner prohibitiv beskatning.	Ingen
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen	Administrative omkostninger i Told-Skat på ca. 5,5 mio. kr.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Letter overgangen til de nye betalingsrettigheder for 50-60.000 landbrugere.	Et tidsforbrug på ½ til 1 dag for 50-60.000 landbrugere på instruktion i de nye regler om betalingsrettigheder. Tilsvarende tidsforbrug for ca. 6.000 landbrugere m.h.t. de nye regler om mælkekvoter.
Miljømæssige konsekvenser	Letter brug af kvoter i miljøpolitikken.	Ingen
Forholdet til EU-retten	Den skattemæssige behandling af CO ₂ - og sildekvoter, jf. lov nr. 464 af 9. juni 2004, er til notifikation over for Kommissionen. Resultatet heraf foreligger endnu ikke. Med lovforslaget foreslås CO ₂ - og sildekvotereglerne udvidet til en generel kvotebeskatning. Medmindre Kommissionen vurderer, at CO ₂ - og sildekvotereglerne ikke er omfattet af statsstøttebegrebet, vil forslaget om en generel kvotebeskatning blive notificeret over for Kommissionen, jf. EF-traktatens artikel 87 og 88. Forslaget om den skattemæssige behandling af betalingsrettigheder og mælkekvoter samt den foreslåede regel om, at en forpagter, som har indgået forpagtningsaftale inden den 1. januar 2006, uden skattemæssige konsekvenser kan overdrage betalingsrettigheder vederlagsfrit til bortforpagteren, notificeres over for Kommissionen, jf. EF-traktatens artikel 87 og 88.	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Engangskvoter

Det foreslås, at den gældende § 40 A i afskrivningsloven ændres således, at den fra alene at gælde for CO₂-kvoter udvides til at omfatte alle andre former for kvoter, der i deres konstruktion minder om CO₂-kvoter. Udvidelsen omfatter også lignende kvoteformer, der måtte blive etableret i fremtiden.

Som eksempel på en eksisterende kvoteform, der vil være omfattet af bestemmelsen, kan nævnes skrotningsbeviser, som giver ret til at modtage en merpris ved leveringen af el fra vindmøller. Skrotningsbeviset kan kun bruges indtil en samlet produktion svarende til 20.000 fuldlastimer. I sin konstruktion minder skrotningsbeviset således om en CO₂-kvote, der kun

kan bruges én gang, men hvor den ikke udnyttede del af kvoten kan overføres til det efterfølgende år.

Bestemmelsen omfatter alle former for kvoter, der – eventuelt inden for en afgrænset periode – kan bruges frit af den skattepligtige uden bindinger i forhold til delperioder som f.eks. pr. år eller pr. måned. Dette gælder også, selv om kvoterne er tildelt efter tidsbegrænsede ordninger, og selv om kvoterne ved udløb af ordningen ikke kan overføres til den følgende delperiode, f.eks. det følgende år.

I dette lovforslag betegnes denne form for kvoter engangskvoter. Sådanne kvoter kan have en udløbsdato. Derfor indeholder lovforslaget også regler om, hvad der sker skattemæssigt, når en engangskvote udløber.

I det foreslåede § 40 A, stk. 1, 1. pkt., fastsættes regler om, at anskaffessummen til erhvervelse af en kvote, der giver ret til at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde

af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, og som kun kan bruges én gang (engangskvoter), fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori kvoten er anvendt i produktionen.

Ved afgrænsningen af de engangskvoter, der er omfattet af bestemmelsen, er det ikke afgørende, hvilken enhed rettigheden opgøres i. Der kan således både være tale om mængder af fysiske enheder som kg, ton m.v., relative fysiske enheder som f.eks. en mængde pr. kubikmeter eller rettigheder opgjort i pengemæssig værdi som f.eks. en ret til at fange for 100.000 kr. af en bestemt type fisk.

Efter stk. 1, 2. pkt., finder reglerne i 1. pkt. tilsvarende anvendelse på andele af engangskvoter, der anvendes i produktionen. Heri ligger, at – hvis kvoten ikke anvendes fuldt ud i indkomståret – kan anskaffelsessummen for den udnyttede andel af kvoten fradrages i dette indkomstår.

Efter bestemmelsen henføres en forholdsmæssig del af fradraget således til det indkomstår, hvori produktion, levering, anvendelse, udnyttelse, fangst eller udledning har fundet sted.

Hvis f.eks. 75 pct. af en produktion m.v., som kvoten giver ret til, finder sted i indkomstår 1, og den resterende produktion m.v. finder sted i indkomstår 2, henføres fradrag svarende til 75 pct. af kvotens anskaffelsessum til indkomstår 1, mens fradrag svarende til 25 pct. af anskaffelsessummen henføres til indkomstår 2.

I stk. 2 foreslås, at fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en engangskvote eller en andel heraf medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sælges eller udløber uden at være anvendt i produktionen. Fortjenesten eller tabet foreslås opgjort som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Fortjenester ved salg af engangskvoter er omfattet af de almindelige regler om succession ved familiehandler og handler til nære medarbejdere, jf. kilde-skattelovens § 33 C, succession fra dødsboer til arvingerne, jf. dødsboskattelovens § 36, skattefri virksomhedsomdannelse til selskab, jf. virksomhedsomdannelsesloven, samt de almindelige regler om indskud på ophørspension, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A.

Efter det foreslåede stk. 3 sættes anskaffelsessummen til nul for en engangskvote, der er tildelt vederlagsfrit. Det vil sige, at anskaffelsessummen for sådanne kvoter sættes til nul både i forhold til fradragsmuligheden, hvorved værdien af en vederlagsfrit til-

delt kvote eller en andel heraf ikke kan fradrages, og i forhold til opgørelsen af fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af kvoten.

Værdien af en engangskvote, der er tildelt vederlagsfrit, medregnes ikke ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst, jf. lovforslagets § 4.

Anskaffelsessummen for en købt engangskvote eller en andel heraf sættes til købssummen.

Efter det foreslåede stk. 4 sættes afståelsessummen til nul for en engangskvote eller en andel heraf, der er anvendt i produktionen. Afståelsessummen for en engangskvote eller en andel heraf, der udløber uden at være anvendt i produktionen, sættes ligeledes til nul.

I stk. 5 foreslås, at de først erhvervede engangskvoter eller engangskvoteandele anses for de først tildelte, hvis en skattepligtig ejer flere engangskvoter eller andele heraf med samme rettigheder.

I stk. 6 foreslås, at rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b ikke er omfattet af stk. 1-5.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 1 og 6.

Løbende kvoter

Det foreslås, at den gældende § 40 B i afskrivningsloven ændres således, at den fra alene at omfatte sildekvoter udvides til også at omfatte andre former for kvoter; der i deres konstruktion minder om sildekvoter. Udvidelsen omfatter også lignende kvoteformer, der måtte blive etableret i fremtiden.

Som eksempel på en eksisterende kvoteform, der vil være omfattet af bestemmelsen, kan nævnes makrelkvoter, som giver ret til at fange/levere en vis mængde makrel om året. I sin konstruktion minder en makrelkvote således om en sildekvote, der giver ret til at fange/levere en vis mængde sild om året. Det har i denne forbindelse ingen betydning, at en sildekvote er individuelt omsættelig, mens en makrelkvote kun kan omsættes sammen med fiskefartøjet.

Et andet eksempel på en eksisterende kvoteform, der er omfattet af bestemmelsen, er en torskekvote, der ikke kan omsættes, men som returneres til myndighederne, når den ikke benyttes mere.

Da de skattepligtige ikke kan handle indbyrdes med de ikke omsættelige kvoter, vil de foreslåede regler om den skattemæssige behandling af fortjeneste og tab ved salg ikke få betydning for sådanne kvoter.

Med inddragelse af de ikke omsættelige kvoter under regelsættet sikres det imidlertid, at værdien af sådanne vederlagsfrit tildelte kvoter er skattefri, jf. ligningslovens § 7 Y som affattet ved lovforslagets § 4,

nr. 1. Anskaffessummen for disse kvoter sættes til nul.

De ikke omsættelige kvoter kan ikke sælges, men for det indkomstår, hvor kvoterne udløber eller leveres tilbage til myndighederne, vil afståelsessummen indgå med værdien nul ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Inddragelsen af de ikke omsættelige kvoter under regelsættet sikrer endvidere, at der vil kunne afskrives på anskaffessummen for ikke omsættelige kvoter, der måtte blive udstedt efter ordninger, hvor der skal betales for kvoten ved tildelingen.

Et afgørende kriterium for at være omfattet af bestemmelsen er, at kvoten har form af en løbende ret til at producere m.v. en vis mængde pr. periode, f.eks. pr. år eller pr. måned, hvor en uudnyttet del af kvoten pr. delperiode ikke kan overføres til den efterfølgende delperiode. Sådanne kvoter – bortset fra mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer – er omfattet af den foreslåede affattelse af afskrivningslovens § 40 B.

I dette lovforslag betegnes denne form for kvoter løbende kvoter. Sådanne kvoter kan udløbe. Derfor indeholder lovforslaget også regler om, hvad der sker skattemæssigt, når en løbende kvote udløber.

Det vurderes, at der ved den skattemæssige behandling normalt ikke vil være problemer forbundet med at klassificere konkrete kvoter som enten engangskvoter omfattet af afskrivningslovens § 40 A, jf. ovenfor, eller løbende kvoter omfattet af afskrivningslovens § 40 B.

Det er kvoteordningens overordnede struktur, der lægges til grund ved bedømmelsen af, hvilken kvotetype der er tale om. Det vil sige, at eventuelle muligheder for at dispensere fra hovedreglerne i en kvoteordning ikke er afgørende ved klassifikationen.

Hvis en kvoteindehaver f.eks. benytter sig af en mulighed for efter ansøgning at overføre en uudnyttet del af en løbende kvote til et efterfølgende år, giver det ikke umiddelbart anledning til skattemæssigt at omklassificere den konkrete kvote fra løbende kvote til engangskvoter. I et sådant tilfælde vil den skattemæssige afskrivningsprofil for løbende kvoter blive anvendt i det konkrete tilfælde, indtil anskaffessummen er afskrevet fuldt ud.

Det vil dog ikke kunne udelukkes, at en kvotetype, der formelt og overordnet fremtræder som en løbende kvote, men som ved meget udbredt anvendelse af dispensationsmuligheder i praksis administreres som en engangskvoter, skattemæssigt vil blive klassificeret som en engangskvoter.

I det foreslåede § 40 B, stk. 1, 1. pkt., fastsættes regler om, at anskaffessummen til erhvervelse af en

kvote, der giver ret til løbende i nærmere afgrænsede perioder at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, pr. periode (en løbende kvote), fra og med det indkomstår, hvori der er indgået aftale om overdragelsen (aftaleåret), afskrives ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med indtil 1/7 årligt.

Reglen indebærer, at anskaffessummen for løbende kvoter, der kan udnyttes i 7 år eller mere, kan afskrives med 1/7 af anskaffessummen pr. indkomstår, indtil anskaffessummen er afskrevet fuldt ud.

Hvis en skattepligtig med indkomstår, der følger kalenderåret, f.eks. køber en kvote den 1. januar i kalenderår 1, og kvoten udløber den 31. december i kalenderår 10, kan den skattepligtige afskrive med 1/7 for de 7 første indkomstår. For de derpå følgende indkomstår kan der ikke afskrives, idet anskaffessummen efter de første 7 indkomstårs afskrivninger er nedskrevet til nul.

Ved afgrænsningen af de kvoter, der er omfattet af bestemmelsen, er det ikke afgørende, hvilken enhed rettigheden opgøres i. Der kan således både være tale om mængder af fysiske enheder som kg, ton m.v., relative fysiske enheder som f.eks. en mængde pr. kubikmeter eller rettigheder opgjort i pengemæssig værdi som f.eks. en ret til at fange for 100.000 kr. af en bestemt type fisk.

Efter det foreslåede stk. 1, 2. pkt., finder reglerne i 1. pkt., tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

I stk. 2, 1. pkt., foreslås, at for løbende kvoter, hvor den periode, som rettigheden kan udnyttes i, på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes 1/7-satsen med en sats, der svarer til, at anskaffessummen afskrives med lige store årlige beløb over den periode, som kvoten kan udnyttes i, regnet fra og med aftaleåret.

Hvis en skattepligtig med indkomstår, der følger kalenderåret, f.eks. køber en kvote den 1. januar i kalenderår 1, og kvoten udløber den 31. december i kalenderår 5, kan den skattepligtige afskrive med 1/5 for hvert af de 5 indkomstår.

Efter det foreslåede stk. 2, 2. pkt., finder reglerne i 1. pkt., tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

I stk. 3 foreslås, at fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en løbende kvote eller en andel heraf medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sæl-

ges eller udløber. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den nedskrevne værdi primo indkomståret. Sidstnævnte værdi opgøres som anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger for de foregående indkomstår.

Fortjenester ved salg af løbende kvoter er omfattet af de almindelige regler om succession ved familiehandler og handler til nære medarbejdere, jf. kilde-skattelovens § 33 C, succession fra dødsboer til arvingerne, jf. dødsboskattelovens § 36, skattefri virksomhedsomdannelse til selskab, jf. virksomhedsomdannelsesloven, samt de almindelige regler om indskud på opørspension, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A.

Efter det foreslåede stk. 4 sættes anskaffelsessummen til nul for en løbende kvote eller en andel heraf, der er tildelt vederlagsfrit.

Efter stk. 5 sættes afståelsessummen til nul for en løbende kvote eller en andel heraf, der er udløbet.

Hvis f.eks. en løbende kvote, der er erhvervet primo indkomstår 1, kan udnyttes i 5 år og udløber ultimo indkomstår 5, sættes kvotens afståelsessum til nul for indkomstår 5.

I stk. 6 foreslås, at de først erhvervede løbende kvoter eller kvoteandele anses for de først afståede, hvis en skattepligtig ejer flere løbende kvoter eller kvoteandele med samme rettigheder.

Efter det foreslåede stk. 7 er hverken mælkekvoter eller leveringsrettigheder for sukkerroer, som begge efter de gældende kvoteordninger er løbende kvoter, omfattet af de foreslåede generelle regler om den skattemæssige behandling af løbende kvoter efter stk. 1-6.

I stk. 7 foreslås endvidere, at rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, ikke er omfattet af stk. 1-6.

Med hensyn til mælkekvoter henvises til bemærkningerne til nr. 2 nedenfor.

Leveringsrettigheder for sukkerroer behandles fortsat efter hidtidig landsskatteretspraksis.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 1 og 6.

Til nr. 2

Betalingsrettigheder og mælkekvoter

Den foreslåede § 40 C omfatter betalingsrettigheder efter EU-landbrugsstøtteordningen, eksisterende mælkekvoter, der afstås på et tidspunkt, hvor den skattepligtige ikke ejer en landbrugs- eller skovbrugsjendom, samt mælkekvoter, der erhverves den 1. januar 2005 eller senere.

Bestemmelsen omfatter således ikke eksisterende mælkekvoter, der afstås før eller sammen med landbrugs- eller skovbrugsejendommen. Disse vil ved salg fortsat blive behandlet efter de gældende regler i ejendomsavancebeskatningsloven.

Hvis anden form for EU-støtte på landbrugsområdet i fremtiden måtte blive omdirigeret til betalingsrettigheder, og hvis eksisterende betalingsrettigheder i fremtiden måtte blive forhøjet eller nedsat, vil disse blive omfattet af reglerne i den foreslåede § 40 C.

Det skyldes, at der i § 40 C henvises generelt til betalingsrettigheder efter EU-landbrugsstøtteordningen. Efter lovtæksten omfatter bestemmelsen således ikke alene de konkrete betalingsrettigheder, der udstedes med hjemmel i Rådets Forordning (EF) nr. 1782/2003 af 29. september 2003, men også alle fremtidige betalingsrettigheder, der udstedes efter EU-landbrugsstøtteordningen.

Betalingsrettigheder, herunder eventuelle fremtidige betalingsrettigheder og eventuelle fremtidige forhøjelser af eksisterende betalingsrettigheder, er også omfattet af den foreslåede affattelse af ligningslovens § 7 Y, stk. 1, hvorefter værdien af vederlagsfrit tildelte kvoter og betalingsrettigheder og forhøjelser heraf omfattet af de foreslåede §§ 40 A – 40 C ikke medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

Værdien af mælkekvoter, der tildeles vederlagsfrit den 1. januar 2005 eller senere, er ligeledes omfattet af skattefriheden efter det foreslåede § 7 Y, stk. 1, i ligningsloven, jf. lovforslagets § 4. Der henvises til bemærkningerne hertil.

Betalingsrettigheder og mælkekvoter kan udløbe i fremtiden. Derfor indeholder forslaget til affattelse af afskrivningslovens § 40 C regler om, hvad der sker skattemæssigt, når en betalingsrettighed eller en mælkekvote udløber.

Efter § 40 C, stk. 1, skal anskaffelsessummen ved erhvervelse og afståelsessummen ved afståelse af en betalingsrettighed efter EU-landbrugsstøtteordningen indgå på en samlet saldo, som føres af den skattepligtige.

På saldoen skal efter stk. 2, 1. pkt., tillige indgå anskaffelsessummen og afståelsessummen for en mælkekvote, der erhverves den 1. januar 2005 eller senere.

Hvis der ved afståelse af en mælkekvote, der er erhvervet eller tildelt inden den 1. januar 2005, ikke efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven skal ske regulering af anskaffelsessummen for en fast ejendom med henholdsvis afståelsessummen og anskaffelsessummen for mælkekvoten, skal mælkekvotens afståelsessum og anskaffelsessum i stedet indgå på

den i stk. 1 nævnte saldo i det indkomstår, hvor den pågældende mælkekvote afstås, jf. det foreslåede stk. 2, 2. pkt.

Hvis der ikke sker beskatning af mælkeknoten efter ejendomsavancebeskatningsloven – f.eks. fordi kvoten sælges efter salget af den faste ejendom – omfattes kvoten således af beskatning via saldoen.

Hvis den skattepligtige er blevet beskattet af mælkeknotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede beløb tillægges, jf. det foreslåede stk. 2, 3. pkt.

Reglerne i 2. og 3. pkt. finder kun anvendelse for mælkekvotes, hvis mælkeknoten er købt eller tildelt den 19. maj 1993 eller senere, jf. det foreslåede stk. 2, 4. pkt. Denne regel skal ses på baggrund af, at kvotens anskaffelsessum er anset for en del af ejendommens anskaffelsessum, hvis kvoten er anskaffet inden den 19. maj 1993. Mælkekvotes behandles på tilsvarende måde i forhold til ejendomsavancebeskatningsloven, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3, 5. pkt.

Værdierne ved bytte af betalingsrettigheder og mælkekvotes omfattet af § 40 C indgår på saldoen med henholdsvis anskaffelsessum og afståelsessum til markedsprisen.

Efter stk. 3 indgår anskaffelsessummen for en vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed og en vederlagsfrit tildelt mælkekvote på saldoen med værdien nul.

Hvis en forpagter overdrager betalingsrettigheder vederlagsfrit til bortforpagteren efter reglerne i den foreslåede § 7 Y, stk. 2, jf. lovforslaget § 4, indgår værdien heraf på forpagterens saldo med en afståelsessum på nul og på bortforpagterens saldo med en anskaffelsessum på nul.

Betalingsrettigheder og mælkekvotes, der er udløbet, indgår på saldoen med en afståelsessum på nul for det indkomstår, hvori aktivet udløber.

I mælkekvoteordningen foretages der i visse tilfælde en toldning af kvoten, specielt når den sælges sammen med en ejendom til en landmand, som i forvejen har en kvægejendom. Den toldede mælkekvote anses for afstået til værdien nul.

Efter stk. 4 opgøres saldo værdien ved udgangen af indkomståret. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessum og fradrag af afståelsessum, der i indkomstårets løb er indgået på saldoen. Saldo værdien ved indkomstårets begyndelse udgør et beløb, der udgøres af tidligere indkomstårs anskaffelsessum med fradrag af tidligere indkomstårs afståelsessum reguleret i tidligere indkomstår efter de regler, der er beskrevet nedenfor.

Saldo værdien bliver positiv, hvis de regulerede anskaffelsessum overstiger afståelsessummen.

Efter stk. 5 kan en positiv saldo værdi, som repræsenterer et underskud ved indkomstårets udgang, hverken fradrages eller afskrives ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst.

Tab kan dog efter reglerne i stk. 10 fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori det sidste af saldoens underliggende aktiver er afstået eller udløber, jf. nedenfor.

Saldo værdien bliver negativ, hvis afståelsessummen overstiger de regulerede anskaffelsessum.

I stk. 6 foreslås, at en negativ saldo værdi ved indkomstårets udgang indtægtsføres. Det vil sige, at beløbets positive værdi medregnes ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst.

Beløbet indtægtsføres som positiv kapitalindkomst, jf. den foreslåede ændring af personskattelovens § 4, stk. 1, som affattet i lovforslagets § 5.

Fortjenester ved salg af betalingsrettigheder og mælkekvotes er omfattet af de almindelige regler om succession ved familiehandel og handler til nære medarbejdere, jf. kildeskattelovens § 33 C, succession fra dødsboer til arvingerne, jf. dødsboskattelovens § 36, skattefri virksomhedsomdannelse til selskab, jf. virksomhedsomdannelsesloven, samt de almindelige regler om indskud på ophørspension, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A.

Der gælder særlige regler, hvis der opstår et tab ved salg af landbrugs- eller skovbrugsejendommen, jf. stk. 7-9 nedenfor, og hvis den skattepligtige senere sælger alle saldoens underliggende aktiver, eller hvis disse udløber jf. stk. 10 nedenfor.

I stk. 7 foreslås regler, som tager højde for den situation, hvor en skattepligtig løbende har indtægtsført saldo værdier, men senere sælger sin landbrugs- eller skovbrugsejendom med tab opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven. Bestemmelsen indebærer, at det ikke er ejendommens vurderingsmæssige status, men dens faktiske status, der lægges til grund, jf. ejendomsavancebeskatningens § 9.

Det foreslås, at der i ovennævnte situation sker modregning af summen af et indtægtsført beløb for det indkomstår, hvori ejendommen sælges, og de foregående indkomstårs indtægtsførte beløb som nævnt i stk. 6 ovenfor i det omfang, summen af de indtægtsførte beløb kan rummes i tabet på ejendommen.

Som det fremgår af stk. 1, er det den skattepligtige, der skal føre saldoen. Den skattepligtige skal derfor selv dokumentere over for myndighederne, hvad der skal modregnes efter reglerne i stk. 7.

Skatteværdien af modregningen, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen, anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen er realiseret.

I stk. 8 foreslås, at ved skatteberegningen for det indkomstår, hvori tabet på ejendommen er realiseret, fradrages beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7, i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel restskat m.v. Et herefter resterende beløb, som ikke kan rummes i årets slutskat m.v., udbetales kontant, jf. dog stk. 9.

Den foreslåede regel er teknisk udformet efter den model, der i de gældende regler er anvendt for den skattemæssige behandling af indbetalt konjunkturudligningsskat ved indtægtsførelse af hævnninger fra konto for konjunkturudligning, jf. virksomhedsskatte-lovens § 22 b, stk. 5.

I stk. 9 foreslås, at et resterende a conto beløb som nævnt i stk. 8 kan fradrages i en ægtefælles slutskat m.v. i tilfælde, hvor en virksomhed overdrages efter successionsreglerne i kildeskattelovens § 33 C eller dødsboskatte-lovens § 39. Det er en betingelse herfor, at den skattepligtige var gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. Et herefter resterende beløb fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. i de følgende indkomstår.

Den foreslåede regel er teknisk udformet efter den model, der i de gældende regler er anvendt for den skattemæssige behandling af indbetalt konjunkturudligningsskat ved overtagelse af en virksomheds konto for konjunkturudligning efter successionsreglerne i kildeskattelovens § 33 C, stk. 6, eller dødsboskatte-lovens § 39, stk. 3.

A conto skatten som nævnt i stk. 7-9 fordeles mellem stat og kommune efter reglerne i kommuneskatte-lovens § 16 b, stk. 4, jf. lovforslagets § 6.

I stk. 10 foreslås, at i det indkomstår, hvor den skattepligtige afstår det sidste af saldoens underliggende aktiver, eller det sidste af saldoens underliggende aktiver udløber, og hvor den skattepligtige således ikke ejer flere betalingsrettigheder eller mælkekvoter ved indkomstårets udgang, medregnes fortjeneste eller tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår. Fortjeneste eller tab indgår som henholdsvis positiv eller negativ kapitalindkomst, jf. den foreslåede ændring af personskatte-lovens § 4, stk. 1, som affattet i lovforslagets § 5.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen for de betalingsrettigheder og mælkekvoter, der er solgt i årets løb, og på den anden side saldoværdien ved årets begyndelse med tillæg af beløb, der i årets løb er anvendt til køb af betalingsrettigheder og mælkekvoter.

Efter det foreslåede stk. 11 anses de først erhvervede mælkekvoter eller andele af mælkekvoter for de først afståede, hvis en skattepligtig ejer mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet før 1. januar 2005 og mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet den 1. januar 2005 eller senere. Med reglen sikres det, at der ikke opstår tvivl om, hvorvidt en mælkekvote, der afstås, skal behandles efter ejendomsavancebeskatningsloven eller den foreslåede § 40 C, når den skattepligtige både ejer mælkekvoter omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven og mælkekvoter omfattet af den foreslåede § 40 C i afskrivningsloven.

I eksempel 1 nedenfor er illustreret, hvordan den beskrevne saldometode virker. Som det fremgår, er der af hensyn til overskueligheden regnet med ens, fiktive værdier på betalingsrettighederne/mælkekvoterne.

Eksempel 1. Løbende førelse af saldo.

	<i>Kr.</i>
<i>Indkomstår 1:</i>	
1. Saldoværdi, primo	0
2. Tildeles 2 stk. vederlagsfrit	0
3. Køb af 4 stk. a 3.700 kr.	14.800
4. Salg af 1 stk. a 3.700 kr.	- 3.700
5. Saldoværdi, ultimo indkomstår 1	11.100
6. Indtægtsføres ikke, jf. stk. 5	0
7. Ingen udligning, jf. stk. 5	11.100
<i>Indkomstår 2:</i>	
8. Saldoværdi, primo, positiv værdi er overført	11.100
9. Køb af 12 stk. a 3.700 kr.	44.400
10. Salg af 16 stk. a 3.700 kr.	- 59.200
11. Saldoværdi, ultimo indkomstår 2	- 3.700
12. Indtægtsføres som positiv kapitalindkomst, jf. stk. 6	3.700
13. Udligning, jf. stk. 6	0
<i>Indkomstår 3:</i>	
14. Saldo, primo, aldrig negativ, da negativ altid er udlignet	0
15. Ingen køb	0
16. Salg af 1 stk. a 3.700 kr.	- 3.700
17. Saldoværdi, ultimo indkomstår 3	- 3.700
18. Indtægtsføres som positiv kapitalindkomst, jf. stk. 6	3.700
19. Udligning, jf. stk. 6	0
<i>Indkomstår 4:</i>	
20. Saldoværdi, primo	0

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 1 og 7.

Til nr. 3

Der er tale om en præcisering af, at alle kvoter og betalingsrettigheder er omfattet af afskrivningslovens § 45, stk. 2, om fordelingen af den samlede kontante salgssum på selvstændige aktiver, der er omfattet af en overdragelse.

Til § 2

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer i ejendomsavancebeskatningsloven som følge af, at mælkekvoter

omfattet af den foreslåede § 40 C i afskrivningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 2, skal tages ud af ejendomsavancebeskatningsloven.

Til § 3

Til nr. 1

Efter den foreslåede affattelse af kildeskattelovens § 60, stk. 1, litra h, modregnes beløb, der er a conto skat efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9, jf. lovforslagets § 1, nr. 2, i den slutskat, der for det pågældende år udskrives for den skattepligtige, med tillæg af eventuel overført restskat m.v. efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, og efter fradrag af eventuelt overført beløb efter kildeskattelovens § 62 C, stk. 2, 2. pkt.

Til § 4

Til nr. 1

Med den foreslåede affattelse af ligningslovens § 7 Y, stk. 1, videreføres den gældende § 7 Y om skattefrihed for vederlagsfrit tildelte CO₂-kvoter og sildekvoter for disse to former for kvoter.

Med forslaget udvides bestemmelsen desuden til med virkning fra 1. januar 2005, jf. ikrafttrædelsesbestemmelsen i lovforslagets § 6, at omfatte alle de former for kvoter og betalingsrettigheder, der er omfattet af de foreslåede §§ 40 A – 40 C i afskrivningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 1 og 2.

Bestemmelsen omfatter kvoter og betalingsrettigheder, der er tildelt vederlagsfrit efter offentligt regulerede ordninger såvel som efter privat regulerede ordninger.

Bestemmelsen omfatter ikke kvoter og betalingsrettigheder, der overdrages vederlagsfrit imellem personer eller virksomheder i f.eks. et gavemiljø. Sådanne overdragelser er omfattet af afskrivningslovens § 49.

Selv om det ikke fremgår eksplicit af bestemmelsen, omfatter den ikke leveringsrettigheder for sukkerroer, idet disse efter den gældende ordning ikke kan tildeles vederlagsfrit.

Betalingsrettigheder tildelt vederlagsfrit på grundlag af sukkerroeproduktion efter EU-støtteordningen er imidlertid omfattet af bestemmelsen.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 7.

I § 7 Y, stk. 2, foreslås, at en forpagter, som har indgået forpagtningsaftale inden 1. januar 2006, kan overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for forpagteren og bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri, jf. afskrivningslovens § 40 C som affattet ved lovforslagets § 1, nr. 2.

Ved aftaler indgået inden 1. januar 2006, hvor forpagteren (primære forpagter) har forpagtet ejendom videre til en anden landbruger (sekundære forpagter), finder reglerne som beskrevet ovenfor tilsvarende anvendelse, hvis den sekundære forpagter overdrager betalingsrettigheder til den primære forpagter.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 7.

Til § 5

Til nr. 1

I personskattelovens § 4, stk. 1, foreslås tilføjet et nr. 18, som medfører, at indtægtsførte beløb efter det foreslåede § 40 C, stk. 6, og fortjeneste og tab efter det foreslåede § 40 C, stk. 7-9, i afskrivningsloven vedrørende betalingsrettigheder og mælkekvoter medregnes som kapitalindkomst ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

Til § 6

Til nr. 1

Det foreslås, at det beløb, der anses for a conto skat i forbindelse med modregning i tab ved salg af en landbrugs- eller skovbrugsejendom af indtægtsførte beløb fra saldoen for betalingsrettigheder om mælkekvoter, jf. afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9, som affattet ved lovforslaget § 1, nr. 2, fordeles mellem stat og kommune efter reglerne i kommuneskattelovens § 16 b, stk. 4.

Til § 7

I stk. 1 foreslås, at tidspunktet for lovens ikrafttræden eller dele af lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren.

I stk. 2 foreslås, at loven har virkning fra og med den 1. januar 2005.

Ikrafttrædelsesbestemmelserne er udformet under hensyntagen til lovforslagets EU-retlige aspekter. Om forholdet til EU-retten henvises til de almindelige bemærkninger, punkt 13.

Bilag 1

Oversigt over høringsvar med kommentarer

Organisation	Høringsvar	Kommentarer til høringsvar
Advokatrådet	Ingen bemærkninger.	
Danmarks Fiskeriforening	Lægger vægt på, at reglerne om sildekvoter først skal virke fra 1. januar 2005 – alternativt foreslås, at der tages individuelle hensyn ved den skattemæssige behandling af sildekvoter før 1. januar 2005, jf. lov nr. 464 af 9. juni 2004.	Ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 lovfæstedes en udmelding fra Skatteministeriet om bl.a. adgang til at afskrive anskaffelsessummen ved køb af en sildekvote. Skatteministeriets udmelding kom, før ordningen med individuelt omsættelige kvoter gik i gang pr. 1. januar 2003. Da fiskerne således lige fra ordningens start har haft en berettiget forventning om, at sildekvoter behandles i overensstemmelse med Skatteministeriets udmelding, blev lovfæstelsen af Skatteministeriets udmelding tillagt virkning fra 1. januar 2003 (dog under forudsætning af, at reglerne godkendes af Kommissionen, jf. punkt 13 i de almindelige bemærkninger til dette lovforslag). Hvis lovfæstelsen af Skatteministeriets udmelding om sildekvoter ikke får virkning fra 1. januar 2003, men først fra 1. januar 2005, vil der for perioden fra 1. januar 2003 til 1. januar 2005 herske en uklar retstilstand, som efter alt at dømme vil indebære, at fiskerne ikke kan afskrive anskaffelsessummen for sildekvoter, som de har købt i denne periode. På den baggrund er dette lovforslag udformet således, at reglerne om sildekvoter for perioden fra 1. januar 2003 til 1. januar 2005 fastholdes som vedtaget af Folketinget ved lov nr. 464 af 9. juni 2004.

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
	Foreslår, at fiskekvoter, der overdrages sammen med fiskefartøjet, afskrives sammen med fiskefartøjet – alternativt foreslås saldo-afskrivning for kvoter i stedet for <i>first in – first out</i> (FIFO)-princippet.	Det er mest hensigtsmæssigt, at en kvote som f.eks. en makrelkvote, der kun kan omsættes sammen med fiskefartøjet, men som udgør et selvstændigt aktiv, også skattemæssigt behandles som et selvstændigt aktiv. Dette er præciseret ved forslag til ændring af afskrivningslovens § 45, stk. 2, jf. lovforslagets § 1, nr. 3. Til grund for hele det foreslåede system ligger et kvote-til-kvote princip. Derfor er <i>first in – first out</i> (FIFO)-princippet mest hensigtsmæssigt.
Danmarks Skibskreditfond	Ingen bemærkninger.	
Dansk Handel & Service	Ingen bemærkninger.	
Dansk Industri	Ingen bemærkninger.	
Dansk Landbrug	<p>Foreslår overgangsregler, som sikrer, at der ikke sker beskatning af vederlagsfrit tildelte betalingsrettigheder, herunder også for de bortforpagtere, som efterfølgende får overdraget betalingsrettigheder fra deres forpagter.</p> <p>Foreslår, at vederlagsfrit tildelte mælkekvoter skal være skattefri uanset tildelingstidspunkt.</p> <p>Foreslår, at modregning af skatteværdien af avance ved et tidligere salg af betalingsrettigheder og mælkekvoter ikke skal ske med 30 pct., men med den faktisk betalte skat.</p> <p>Foreslår, at der også skal ske modregning, når betalingsrettigheder og mælkekvoter sælges samme år som den faste ejendom.</p>	<p>Er imødekommet.</p> <p>Er ikke imødekommet. Efter forslaget indføres der kun skattefrihed for værdien af vederlagsfrit tildelte mælkekvoter, der er omfattet af afskrivningslovens § 40 C. Mælkekvoter, der fortsætter under de gældende regler i ejendomsavancebeskatningsloven, fortsætter også under de gældende regler med hensyn til beskatning af kvotens værdi på tildelingstidspunktet efter statskattelovens § 4.</p> <p>Er ikke imødekommet. Af forenklingmæssige hensyn er 30 pct. reglen fastholdt bl.a. med det formål at undgå genoptagelser af tidligere års selvangivelser, hvilket i givet fald ville kunne være nødvendigt mange år bagud.</p> <p>Er imødekommet.</p>

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
	Foreslår reglen i § 40 C om medregning af fortjeneste og tab ved salg af sidste betalingsrettighed eller mælkekvote udvidet til også at omfatte den situation, hvor den sidste betalingsrettighed eller mælkekvote udløber.	Er imødekommet.
Ejendomsforeningen	Ingen bemærkninger.	
Finansrådet	<p>Finder det nyttigt, at den skattemæssige behandling søges klargjort på alle områder.</p> <p>Er usikker på, om det i alle henseender – kombineret med det valgte FIFO-princip – er hensigtsmæssigt, at tildelte vederlagsfri kvoter på f.eks. fiskeriområdet ikke er afskrivningsberettigede, mens de tilkøbte er det. Opfordrer Skatteministeriet til nærmere at belyse, hvilke likviditetsmæssige konsekvenser det kan have for den enkelte virksomhed, når f.eks. en vederlagsfri tildelt kvote udskiftes med en større og tilkøbt. Et alternativ kunne være, at reglerne udformes således, at alle kvoter er afskrivningsberettigede.</p>	<p>I lovforslaget foreslås, at en vederlagsfri tildelt kvote er skattefri, og at værdien af en sådan kvote skattemæssigt sættes til nul. Det vil ikke give mening at give adgang til at afskrive, når værdien af en vederlagsfrit tildelt kvote er skattefri. Da det må antages, at en fisker normalt vil få tildelt en kvote vederlagsfrit, før fiskeren køber en anden kvote, indebærer <i>first in – first out</i> (FIFO)-princippet en fremrykning af beskattningen af fortjeneste ved salg af en kvote i forhold til f.eks. saldoafskrivning eller <i>last in – first out</i> (LIFO)-princippet.</p>
F & P – Forsikring & Pension	Ingen bemærkninger.	
FRR – Foreningen Registrerede Revisorer	Ingen bemærkninger.	
FSR – Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	<p>Finder, at det kan diskuteres, om FIFO-princippet er den optimale måde at løse problemet med successiv afståelse af kvoter på. Det bør overvejes at åbne mulighed for, at også de af §§ 40 A og 40 B omfattede kvoter kan vælges omfattet af de i § 40 C foreslåede regler (saldosystemet).</p>	<p>FIFO-princippet er fastholdt, jf. kommentarerne ovenfor til høringssvarene fra Danmarks Fiskeriforening og Finansrådet. Det anses ikke for at være en god idé at give fiskerne mulighed for at vælge saldosystemet i afskrivningslovens § 40 C. Efter dette saldosystem mister fiskerne deres afskrivningsret. Ved valgfrihed vil regelsættet desuden blive kompliceret af supplerende regler om adgang til principskifte.</p>

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
	<p>I et svar til Folketingets Skatteudvalg (L 299 – bilag 20), jf. lov nr. 464 af 9. juni 2004, fastslog skatteministeren, at der ved køb af et fiskefartøj med en tilknyttet ikke individuelt overdragelig fiskekvote allerede efter de gældende regler skal ske en opdeling af anskaffelsessummen mellem fartøjet og kvoten. Efter det for FSR oplyste har disse kvoter i alle de år, hvor ordninger med ikke individuelt overdragelige fiskekvoter har været kendt, skattemæssigt været anset for en del af fartøjet og afskrevet sammen med dette. Der synes derfor at være behov for en revurdering af nævnte tilkendegivelse.</p> <p>Det fremgår af forslaget om betalingsrettigheder og mælkekvoter, at i det indkomstår, hvori den skattepligtige afstår det sidste af saldoens underliggende aktiver (afståelsesåret), medregnes fortjeneste eller tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Efter FSR's opfattelse må der tilsvarende skulle opgøres avance/tab i det indkomstår, hvori det sidste aktiv udløber.</p>	<p>Spørgsmålet er genovervejet. Det er mest hensigtsmæssigt, at f.eks. en makrelkvote, som kun kan omsættes sammen med fiskefartøjet eller ejendommen, men som udgør et selvstændigt aktiv, også skattemæssigt behandles som et selvstændigt aktiv. Dette er præciseret ved forslag til ændring af afskrivningslovens § 45, stk. 2, jf. lovforslagets § 1, nr. 3.</p> <p>Forslaget er imødekommet.</p>
Frederiksberg Kommune, Skatteafdelingen	Ingen bemærkninger.	
HTS – Handel, Transport og Serviceerhvervene	Ingen bemærkninger.	
Landbrugsraadet	<p>Er overordnet meget positiv over for sigtet om at sikre en ensartet skattemæssig behandling af omsættelige kvoter og betalingsrettigheder, som understøtter arbejdet i retning af at indføre mere gennemskuelige skatteregler. Samtidig vil lovforslaget medvirke til at skabe en ønskelig større overskuelighed over retsstillingen i forhold til kvoternes skattemæssige behandling.</p> <p>Finder det positivt, at det med lovforslaget sikres, at skattelovgivningen i behørig tid tilpasses omlægningen af EU-støtteordningerne og landbrugets nye betalingsrettigheder – ikke mindst således, at utilsigtede negative virkninger undgås.</p>	

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
	<p>For så vidt angår lovforslagets tekniske enkeltheder henviser Landbrugsraadet til de bemærkninger, som Dansk Landbrug og Landscentret har afgivet.</p>	
<p>Landscentret (Landbrugets Rådgivningscenter)</p>	<p>Foreslår en større fasthed i begrebsanvendelsen ved f.eks. at anvende betegnelsen kvoter som et samlet overordnet begreb for de aktiver, som er omfattet af lovforslaget, herunder betalingsrettigheder.</p> <p>Foreslår, at det kommer til at fremgå, at skrottingsbeviser vedrørende vindmøller er omfattet af den foreslåede § 40 A i afskrivningsloven, som bl.a. omfatter CO₂-kvoter.</p> <p>Finder, at levering af kartofler til melproduktion, som i dag er knyttet til ejerskabet af et andelsbevis og beskattes efter aktieavancebeskatningslovens § 2 b, måske vil være omfattet af den foreslåede § 40 B i afskrivningsloven, som bl.a. omfatter sildekvoter. Leveringsretter, der er knyttet til medejerskab af et andelsselskab bør dog næppe anses for omfattet af § 40 A eller § 40 B.</p> <p>Finder, at det vil være usikkert, om præmierettigheder til moderfår og ammekvæg er omfattet af forslaget til en generel definition i afskrivningslovens § 40 A og § 40 B. Præmierettighederne giver ret til et årligt tilskud, hvis landbrugeren samtidig har en produktion svarende til rettigheden. På dette punkt ligner de betalingsrettighederne.</p> <p>Finder, at der eksplicit bør tages stilling til, om det i forhold til reglerne i afskrivningslovens § 40 C om mælkekvoter, der sælges, når den skattepligtige ikke ejer ejendom omfattet af vurderingslovens regler om landbrugs- og skovbrugsejendomme, er ejendommens faktiske eller vurderingsmæssige status, der skal lægges til grund.</p>	<p>Forslaget om større fasthed i begrebsanvendelsen er imødekommet – dog ikke således, at betegnelsen kvoter også dækker landbrugets betalingsrettigheder. Disse fremtræder definatorisk fortsat som et andet begreb i lovforslaget.</p> <p>Forslaget er imødekommet, jf. de almindelige bemærkninger pkt. 6.6.1 og bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 1.</p> <p>På baggrund af denne tilkendegivelse er der i forslagene til affattelse af afskrivningslovens §§ 40 A og 40 B indsat bestemmelser, der præciserer, at reglerne om den skattemæssige behandling af kvoter ikke omfatter rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v., der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b. Det vil sige, at leveringsretter, der er knyttet til andelsbeviser eller andele i andelsforeninger, ikke er omfattet af afskrivningslovens §§ 40 A og 40 B.</p> <p>Det fremgik allerede af høringsforslaget, at de nævnte præmierettigheder – i det omfang de fortsætter – vil blive behandlet som betalingsrettigheder efter afskrivningslovens § 40 C, jf. bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 2.</p> <p>Det er ejendommens faktiske status, der skal lægges til grund, jf. det foreslåede § 40 C, stk. 7, i afskrivningsloven sammenholdt med § 9 i ejendomsavancebeskatningsloven.</p>

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
	<p>Finder det usikkert, om en mælkekvote skattemæssigt er knyttet til en person eller til en ejendom. Hvis beskatning af mælkekvoten efter ejendomsavancebeskatningsloven kun kan gennemføres, hvis man sælger den til en ejendom knyttede kvote senest samtidig med salget af den pågældende ejendom, vil man fortsat kunne sælge kvoten skattefrit ved følgende rækkefølge: salg af den ejendom, hvortil kvoten er knyttet, salg af kvoten og til sidst salg af en anden landbrugsejendom.</p> <p>Foreslår afskrivningslovens § 40 C om modregning af tab ved salg af ejendom i foregående års indtægtsførte beløb udvidet til også at omfatte modregning i fortjeneste ved køb/salg af betalingsrettigheder og mælkekvoter i det år, hvor ejendommen sælges.</p> <p>Finder, at compensationen efter afskrivningslovens § 40 C bør være højere end 30 pct. for personlige virksomheder og dødsboer.</p> <p>Foreslår reglen i § 40 C om medregning af fortjeneste og tab ved salg af sidste betalingsrettighed eller mælkekvote udvidet til også at omfatte den situation, hvor den sidste betalingsrettighed eller mælkekvote udløber.</p> <p>I mælkekvoteordningen foretages i visse tilfælde en toldning af kvoten, specielt når den sælges sammen med en ejendom til en landbruger, som i forvejen har en kvægejendom. Den toldede mælkekvote må anses for afstået til værdien nul.</p> <p>Hvis en mælkekvote er anskaffet inden 19. maj 1993, er kvotens anskaffelsessum anset for en del af ejendommens anskaffelsessum og skal i relation til ejendomsavancebeskatningsloven ikke udskilles til særskilt behandling. Den samme opfattelse må skulle bruges i relation til afskrivningslovens § 40 C.</p>	<p>Efter omformulering af det foreslåede § 40 C, stk. 2, i afskrivningsloven er den omtalte uhensigtsmæssighed fjernet. Efter den foreslåede lovtekst er mælkekvoten omfattet af § 40 C, hvis mælkekvotens afståelses- og anskaffelsessummer ikke indgår ved regulering af anskaffelsessummen for ejendom, der er omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.</p> <p>Forslaget er imødekommet.</p> <p>Er ikke imødekommet. Af forenklingsmæssige hensyn er 30 pct. reglen fastholdt bl.a. med det formål at undgå genoptagelser af tidligere års selvangivelser, hvilket i givet fald ville kunne være nødvendigt mange år bagud.</p> <p>Forslaget er imødekommet.</p> <p>Er imødekommet.</p> <p>Er imødekommet.</p>

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
	<p>Fremadrettet kan en landmand efter 1. januar 2005 eje en mælkekvote, som er anskaffet forud for 1. januar 2005, og en mælkekvote, der er anskaffet efter dette tidspunkt. Dette må give særlige opgørelsesproblemer ved salg af kvoten herunder salg af en del af kvoten. Der er muligvis behov for en FIFO-regel i denne forbindelse.</p> <p>Foreslår, at forpagterreglen skal gælde for forpagtningsaftaler indgået før 1. januar 2006.</p> <p>Foreslår, at forpagterreglen skal omfatte alle betalingsrettigheder, som forpagteren overdrager vederlagsfrit til bortforpagteren, dvs. ikke kun de betalingsrettigheder, der er tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen.</p> <p>Foreslår forpagterreglen udvidet til også at omfatte videreforpagtninger.</p> <p>Foreslår 21. april 2005 som skæringsdato for overgang til betalingsrettigheder.</p> <p>Foreslår præciseringer om, at skattefriheden for vederlagsfrit tildelte kvoter og betalingsrettigheder f.eks. ikke omfatter overdragelser i et gavemiljø. Stiller spørgsmålet, om bestemmelsen også omfatter kvoteordninger, der administreres af andre end offentlige myndigheder, jf. lovforslagets § 4, nr. 1.</p> <p>Finder, at afskrivningslovens § 45, stk. 2, bør tilpasses de foreslåede regler.</p> <p>Finder, at det f.eks. i bemærkningerne bør præciseres, at fortjeneste ved salg af kvote og betalingsrettighed er omfattet af succession ved familiehandler og handler til nære medarbejdere, succession fra dødsboer, skattefri virksomhedsomdannelse samt grundlag for indskud på ophørspension.</p>	<p>Er imødekommet med en FIFO-regel.</p> <p>Er imødekommet.</p> <p>Er imødekommet, men kun således, at forpagteren uden skattemæssige konsekvenser kan overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen.</p> <p>Er imødekommet.</p> <p>Er ikke imødekommet, Intet skattemæssigt behov for en sådan regel. Vurderingslovens regler fortsætter uændret.</p> <p>Er imødekommet således, at det i bemærkningerne er præciseret, at bestemmelsen omfatter både offentligt og privat regulerede kvoteordninger. Det er også præciseret i bemærkningerne, at bestemmelsen ikke omfatter almindelige gaver.</p> <p>En sådan tilpasning var allerede foretaget i høringsforslaget, men bemærkningerne til bestemmelsen er udbygget en smule, jf. lovforslagets § 1, nr. 3.</p> <p>I bemærkningerne henvises der nu til de almindelige regler herom. Desuden er indsat bestemmelser i afskrivningsloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 2, som forudsætter succession ved overdragelse til familie og nære medarbejdere.</p>
LO – Landsorganisationen i Danmark	Ingen bemærkninger.	

Organisation	Høringssvar	Kommentarer til høringssvar
Konkurrencestyrelsen	Er blevet hørt med hensyn til spørgsmålet om, hvorvidt lovforslaget eller dele af lovforslaget skal notificeres over for Kommissionen.	Konkurrencestyrelsens råd er blevet fulgt.
Told- og Skattestyrelsen	Finder bl.a., at det vil være lettere at administrere lovgivningen, hvis der ikke sondres mellem de to typer af kvoter (§§ 40 A og B), men de derimod samles i ét sæt regler. Så kunne den skattepligtige gives mulighed for at vælge at fradrage med den forholdsmæssige andel i det indkomstår, hvori aktivet eller andelen af aktivet er anvendt i produktionen. I så fald bør der efter Told- og Skattestyrelsens opfattelse så nok også fastsættes mulighed for principskifte, og hvorledes der skal forholdes ved et sådant.	Det findes fortsat hensigtsmæssigt med hensyn til afskrivningsordning at sondre mellem de to grundlæggende forskellige typer af kvoter, som ikke bør give afgrænsningsproblemer. CO ₂ -kvoten repræsenterer afskrivningslovens § 40 A (engangskvote, hvor en ubrugt andel automatisk overføres til det følgende år, og som kan bruges helt op, inden den næste kvote tages i brug). Ved køb af en sådan kvote kan anskaffelsessummen efter lovforslaget afskrives i takt med, at kvoten bruges. Sildekvoten repræsenterer afskrivningslovens § 40 B (løbende kvote, der f.eks. giver ret til at fange en bestemt mængde sild pr. år, og hvor årets eventuelle ubrugte andel ikke automatisk overføres til brug i det følgende år). Ved køb af en sådan kvote kan anskaffelsessummen efter lovforslaget afskrives skematisk med som udgangspunkt 1/7 pr. år, indtil anskaffelsessummen er afskrevet fuldt ud. Da de foreslåede afskrivningsregler er tilpasset to væsensforskellige kvotetyper, findes det overflødigt og unødvendig bureaukratisk med regler om valgfrihed og mulighed for principskifte mellem de to afskrivningsordninger.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov*Gældende formulering*

§ 40 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan anskaffelsessummen til erhvervelse af en kvote omfattet af lov om CO₂-kvoter eller en andel af denne kvote fradrages med den forholdsmæssige andel i det indkomstår, hvori kvoten eller andelen af kvoten er anvendt i produktionen.

Stk. 2. Fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en kvote som nævnt i stk. 1 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori en CO₂-kvote eller en andel af denne sælges eller udløber uden at være anvendt i produktionen. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Stk. 3. Anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1 og 2 sættes til nul for en kvote, der er tildelt vederlagsfrit efter lov om CO₂-kvoter. Anskaffelsessummen for en købt CO₂-kvote sættes til købsprisen. Anskaffelsessummen for en andel af en købt CO₂-kvote sættes til købsprisen for hele kvoten med fradrag af eventuelt forbrug af andel som nævnt i stk. 1.

*Lovforslaget***§ 1**

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 973 af 22. november 2002, som ændret ved § 1 i lov nr. 458 af 9. juni 2004 og § 1 i lov nr. 464 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

1. §§ 40 A og 40 B affattes således:

”§ 40 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan anskaffelsessummen til erhvervelse af en kvote, der giver ret til at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, og som kun kan bruges én gang (en engangskvot), fradrages i det indkomstår, hvori kvoten er anvendt i produktionen. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på andele af engangskvoter, der er anvendt i produktionen.

Stk. 2. Fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en engangskvot eller en andel heraf medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sælges eller udløber uden at være anvendt i produktionen. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Stk. 3. Anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1 og 2 sættes til nul for en engangskvot eller en andel heraf, der er tildelt vederlagsfrit. Anskaffelsessummen for en købt engangskvot eller en andel heraf sættes til købssummen.

Gældende formulering

Stk. 4. Afståelsessummen sættes til nul for en CO₂-kvote eller en andel af denne, der er anvendt i produktionen. Afståelsessummen for en CO₂-kvote eller en andel af denne, der udløber uden at være anvendt i produktionen, sættes ligeledes til nul.

Stk. 5. Hvis en skattepligtig ejer CO₂-kvoter med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede kvoter for de først afståede.

§ 40 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan anskaffelsessummen til erhvervelse af en sildekvote eller en andel af denne kvote fra og med det indkomstår, hvori der er indgået aftale om overdragelsen (aftaleåret), afskrives med anskaffelsessummen med indtil 1/7 årligt.

Stk. 2. Ved erhvervelse af en kvote eller en andel af en kvote omfattet af stk. 1, hvor kvotens eller kvoteandelens varighed på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes den sats, der er nævnt i stk. 1, med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over den periode, som kvoten eller kvoteandelen gælder for, regnet fra og med aftaleåret.

Stk. 3. Fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en kvote eller en kvoteandel omfattet af stk. 1 eller 2 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller kvoteandelen sælges eller udløber. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den nedskrevne værdi. Sidstnævnte værdi opgøres som anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlodsafskrivninger.

Lovforslaget

Stk. 4. Afståelsessummen som nævnt i stk. 2 sættes til nul for en engangskvote eller en andel heraf, der er anvendt i produktionen. Afståelsessummen for en engangskvote eller en andel heraf, der udløber uden at være anvendt i produktionen, sættes ligeledes til nul.

Stk. 5. Hvis en skattepligtig ejer engangskvoter eller andele af engangskvoter med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede kvoter eller andele af kvoter for de først afståede.

Stk. 6. Rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er ikke omfattet af stk. 1-5.

§ 40 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan anskaffelsessummen til erhvervelse af en kvote, der giver ret til løbende i nærmere afgrænsede perioder at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, pr. periode (en løbende kvote), fra og med det indkomstår, hvori der er indgået aftale om overdragelsen (aftaleåret), afskrives med indtil 1/7 årligt. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

Stk. 2. Ved erhvervelse af en løbende kvote, hvor den periode, som kvoten kan udnyttes i, på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes den sats, der er nævnt i stk. 1, med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over den periode, som kvoten kan udnyttes i, regnet fra og med aftaleåret. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

Stk. 3. Fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en løbende kvote eller en andel af en løbende kvote medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sælges eller udløber. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den nedskrevne værdi. Sidstnævnte værdi opgøres som anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger.

Gældende formulering

Stk. 4. Anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1-3 sættes til nul for en kvote eller kvoteandel, der er tildelt vederlagsfrit.

Stk. 5. Afståelsessummen som nævnt i stk. 3 sættes til nul for en kvote eller kvoteandel, der er udløbet.

Stk. 6. Hvis en skattepligtig ejer kvoter eller kvoteandele omfattet af stk. 1-5 med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede kvoter eller kvoteandele for de først afståede.

Lovforslaget

Stk. 4. Anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1-3 sættes til nul for en løbende kvote eller en andel af en løbende kvote, der er tildelt vederlagsfrit.

Stk. 5. Afståelsessummen som nævnt i stk. 3 sættes til nul for en løbende kvote eller en andel af en løbende kvote, der er udløbet.

Stk. 6. Hvis en skattepligtig ejer løbende kvoter eller andele af løbende kvoter med samme rettigheder, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede kvoter eller andele af kvoter for de først afståede.

Stk. 7. Mælkekvotes og leveringsrettigheder for sukkerroer er ikke omfattet af stk. 1-6. Rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er heller ikke omfattet af stk. 1-6."

2. Efter § 40 B indsættes:

”§ 40 C. Anskaffelsessummen ved erhvervelse og afståelsessummen ved afståelse af en betalingsrettighed efter EU-landbrugsstøtteordningen skal indgå på en samlet saldo, som føres af den skattepligtige.

Stk. 2. På saldoen som nævnt i stk. 1 skal tillige indgå anskaffelsessummen og afståelsessummen for en mælkekvote, der erhverves den 1. januar 2005 eller senere. Hvis der ved afståelse af en mælkekvote, der er erhvervet eller tildelt inden den 1. januar 2005, ikke efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven skal ske regulering af anskaffelsessummen for en fast ejendom med henholdsvis anskaffelses- og afståelsessummen for mælkekvoten, skal mælkekvotes anskaffelses- og afståelsessum i stedet indgå på den i stk. 1 nævnte saldo i det indkomstår, hvor den pågældende mælkekvote afstås. Hvis den skattepligtige er blevet beskattet af mælkekvotes værdi ved tildelingen, kan det beskattede beløb tillægges. Reglerne i 2. og 3. pkt. finder kun anvendelse for mælkekvotes, hvis mælkekvoten er købt eller tildelt den 19. maj 1993 eller senere.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

Stk. 3. Anskaffelsessummen for en vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed som nævnt i stk. 1 og en vederlagsfrit tildelt mælkekvote som nævnt i stk. 2 indgår på saldoen med værdien nul. Hvis en forpagter overdrager en betalingsrettighed vederlagsfrit til bortforpagteren efter reglerne i ligningslovens § 7 Y, stk. 2, indgår værdien heraf på forpagterens saldo med en afståelsessum på nul og på bortforpagterens saldo med en anskaffelsessum på nul. Betalingsrettigheder og mælkekvoter omfattet af stk. 1 og 2, der er udløbet, indgår på saldoen med en afståelsessum på nul.

Stk. 4. Saldoværdien opgøres ved udgangen af indkomståret. Denne værdi opgøres som saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummer og fradrag af afståelsessummer, der i indkomstårets løb er indgået på saldoen efter reglerne i stk. 1-3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør tidligere indkomstårs anskaffelsessummer med fradrag af tidligere indkomstårs afståelsessummer reguleret i tidligere indkomstår efter reglerne i stk. 5-10.

Stk. 5. Er saldoværdien positiv ved indkomstårets udgang, kan beløbet hverken fradrages eller afskrives ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 6. Er saldoværdien negativ ved indkomstårets udgang, indtægtsføres et positivt beløb lig den negative saldo, hvorpå saldoen sættes til nul. Det indtægtsførte beløb som nævnt i 1. pkt. medregnes ved opgørelsen af indkomstårets skattepligtige indkomst, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

Stk. 7. Hvis der opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven fremkommer et fradragsberettiget tab ved afståelse af en ejendom, der på afståelsestidspunktet helt eller delvis benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1, eller ved afståelse en skovbrugsejendom, jf. vurderingslovens § 33, stk. 7, modregnes summen af et indtægtsført beløb for det indkomstår, hvori ejendommen sælges, og de foregående indkomstårs indtægtsførte beløb som nævnt i stk. 6 i tabet på ejendommen i det omfang, summen kan rummes i tabet på ejendommen. Skatteværdien, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen efter reglerne i 1. pkt., anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen realiseres, jf. stk. 8 og 9.

Stk. 8. Ved skatteberegningen for det indkomstår, hvori tabet på ejendommen realiseres, fradrages beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7, i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel restskat m.v. Et herefter resterende beløb, som ikke kan rummes i årets slutskat m.v., udbetales kontant, jf. dog stk. 9.

Stk. 9. Overdrages virksomheden efter reglerne i kildeskattelovens § 33 C eller dødsboskatte-lovens § 39, skal et resterende beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7, fradrages i en ægtefælles slutskat m.v., hvis den skattepligtige var gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. Beløb, der anses for indbetalt a conto skat, og som herefter resterer, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. i de følgende indkomstår.

Stk. 10. I det indkomstår, hvori det sidste af saldoens underliggende aktiver afstås eller udløber (afståelsesåret), medregnes fortjeneste eller tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for afståelsesåret, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelses-summen for de aktiver, der er afstået i afståelses-året, og på den anden side saldoværdien ved afståelsesårets begyndelse med tillæg af beløb, der i afståelsesåret er anvendt til nyanskaffelser af betalingsrettigheder og mælkekvoter.

*Gældende formulering***§ 45. ---**

Stk. 2. Ved salg af aktiver omfattet af denne lov skal sælger og køber i købsaftale, skøde eller på anden skriftlig måde foretage en fordeling af den samlede kontantomregnede salgssum på de aktiver, der er omfattet af overdragelsen. Fordelingen skal foretages for driftsmidler, bygninger, installationer, kunstnerisk udsmykning, goodwill og andre immaterielle aktiver. For driftsmidler og skibe foretages fordelingen under ét og for øvrige aktiver på hvert enkelt aktiv. Omfatter overdragelsen grund, bolig, mælkekvote eller beholdninger, skal fordelingen tillige omfatte disse aktiver.

Stk. 3 - 6.

§ 5. ---

Stk. 2. ---

Lovforslaget

Stk. 11. Hvis en skattepligtig ejer mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet inden den 1. januar 2005 og mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet den 1. januar 2005 eller senere, anses de først erhvervede kvoter eller andele af kvoter for de først afståede."

3. I § 45, *stk. 2*, ændres "mælkekvote" til: "kvote, betalingsrettighed".

§ 2

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovebekendtgørelse nr. 693 af 20. august 2002, som ændret seneste ved § 4 i lov nr. 488 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

Gældende formulering

Stk. 3. Anskaffelsessummen forhøjes tillige med vederlag betalt ved køb eller tildeling af mælkekvoter. Såfremt den skattepligtige er blevet beskattet af kvotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede beløb tillægges anskaffelsessummen. Er ejendommen omfattet af § 5 A, forhøjes den regulerede anskaffelsessum efter § 5 A, stk. 1, i det år, hvor mælkekvoten erhverves. Forhøjelse af anskaffelsessummen efter 1. pkt., jf. 3. pkt., er betinget af, at der for den pågældende mælkekvote samtidig skal ske en nedsættelse af anskaffelsessummen efter reglerne i stk. 4, nr. 6, stk. 5, nr. 5, stk. 6 eller stk. 7. Reglen i 4. pkt., finder kun anvendelse, såfremt mælkekvoten er købt eller tildelt den 19. maj 1993 eller senere og afstås den 18. juni 1993 eller senere. Såfremt den skattepligtige kun afstår en del af en fast ejendom, nedsættes det betalte vederlag efter forholdet mellem anskaffelsessummen for den del af ejendommen, der ikke udgør boligdelen, og anskaffelsessummen for den del af ejendommen, der afstås.

Stk. 4. Anskaffelsessummen nedsættes i afståelsesåret på samme ejendom med

- 1) foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven, fradragsbeløb efter afskrivningslovens § 24, stk. 5, 1. og 2. pkt., og forlods afskrivninger efter etableringskontoloven eller investeringsfondsloven på bygninger og installationer, såfremt de nævnte afskrivninger m.v. ikke er beskattet som genvundne afskrivninger,
- 2) foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven, fradragsbeløb efter afskrivningslovens § 24, stk. 5, 1. og 2. pkt., og forlods afskrivninger efter etableringskontoloven eller investeringsfondsloven, og værdiforringelser fradraget efter afskrivningslovens § 23, på nedrevne bygninger og installationer samt nedrivningsfradrag efter afskrivningslovens § 22,
- 3) tab efter afskrivningslovens § 21 og værdiforringelser fradraget efter afskrivningslovens § 23, der ikke er omfattet af nr. 2,

Lovforslaget

1. I § 5, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter "mælkekvoter": ", der ikke er omfattet af afskrivningslovens § 40 C".

2. I § 5, stk. 4, nr. 6, indsættes efter "mælkekvote": ", der ikke er omfattet af afskrivningslovens § 40 C".

*Gældende formulering**Lovforslaget*

- 4) beløb, som er fradraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst som værdiforringelse af ejendommen som følge af udnyttelse af forekomster af grus, ler og kalk m.v. på ejendommen, jf. afskrivningslovens § 38, eller som følge af nedgang i jordens landbrugsmæssige værdi ved den nævnte udnyttelse,
- 5) udgifter afskrevet efter afskrivningslovens § 27, og
- 6) vederlag, der modtages for afståelsen af en mælkekvote.

Stk. 5 – 8. - - -

§ 60. I den sluskat, der for et år udskrives for den skattepligtige, med tillæg af eventuel overført restskat m.v. efter § 61, stk. 3, og fradrag af eventuelt overført beløb efter § 62 C, stk. 2, 2. pkt., modregnes nedennævnte beløb vedrørende samme år:

a) – g) - - -

Stk. 2-4. - - -

§ 7 Y. Værdien af en kvote tildelt vederlagsfrit efter reglerne i lov om CO₂-kvoter og værdien af en vederlagsfrit tildelt sildekvote eller af en andel heraf medregnes ikke ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

§ 3

I lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v. (kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 678 af 12. august 2002, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 468 af 9. juni 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 60, stk. 1, indsættes som litra h:

”h) Beløb, der er indbetalt a conto skat efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9.”

§ 4

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 17. september 2002, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 490 af 9. juni 2004, foretages følgende ændring:

1. § 7 Y affattes således:

”§ 7 Y. Værdien af kvoter og betalingsrettigheder, som er omfattet af afskrivningslovens §§ 40 A – 40 C, og som er tildelt vederlagsfrit, medregnes ikke ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

Gældende formulering

Lovforslaget

Stk. 2. En forpagter, som har indgået forpagtningssaftale inden 1. januar 2006, kan overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for forpagteren og bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri, jf. afskrivningslovens § 40 C. Ved aftaler indgået inden 1. januar 2006, hvor forpagteren (primære forpagter) har forpagtet ejendom videre til en anden landbruger (sekundære forpagter), finder reglerne i 1. pkt. tilsvarende anvendelse ved overdragelse af betalingsrettigheder fra den sekundære forpagter til den primære forpagter.”

§ 5

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 772 af 29. august 2003, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 302 af 30. april 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 4, *stk. 1*, indsættes som nr. 18:

§ 4. Kapitalindkomst omfatter det samlede nettobeløb af

- 1) renteindtægter og renteudgifter samt fradrag efter ligningslovens § 6 og § 6 A,
- 2) skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab efter kursgevinstloven,
- 3) beregnet kapitalafkast i selvstændig erhvervsvirksomhed efter virksomhedsskattelovens § 7, som overføres til den skattepligtige inden fristen for indgivelse af selvangivelse for indkomståret, med fradrag af kapitalafkast, der er medregnet i den personlige indkomst efter virksomhedsskattelovens § 23 a,
- 3a) beregnet kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 22 a med fradrag af kapitalafkast, der er medregnet i den personlige indkomst efter virksomhedsskattelovens § 23 a, samt beregnet kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 22 c,
- 4) skattepligtigt aktieudbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1-9, bortset fra beløb omfattet af § 4 a, stk. 1, nr. 1, 3 og 5,

”18) indtægtsførte beløb efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 6, og fortjeneste og tab efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9.”

*Gældende formulering**Lovforslaget*

- 5) skattepligtig fortjeneste, fradragsberettigede tab og skattepligtige afståelsessummer efter aktieavancebeskatningslovens §§ 2, 2 a, 2 c, 2 d, 2 f og 4 eller ligningslovens §§ 16 B eller 16 A, stk. 8, bortset fra beløb omfattet af § 4 a, stk. 1, nr. 2, 4, 6 og 7,
- 5a) skattepligtig fortjeneste og fradragsberettiget tab ved udlodning af likvidationsprovenu og afståelse af andelsbeviser m.v. efter aktieavancebeskatningslovens § 2 b,
- 6) overskud eller underskud af en- eller tofamiliehuse m.v., fritidshuse, ejerlejligheder og lignende som nævnt i ejendomsværdiskattelovens § 4, nr. 1-5 og 9-11,
- 7) de i ligningslovens § 8, stk. 3, omhandlede provisioner m.v.,
- 8) rentekorrektion efter virksomhedsskatte-lovens § 11, stk. 3,
- 9) nedslag efter lov om nedslag i skatteansættelsen for renteindtægter m.v. §§ 3 og 4,
- 10) indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, når antallet af ejere er større end 10 og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang, samt indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed efter ligningslovens § 8 K, stk. 2, når antallet af personlige ejere er større end 2 og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang,
- 11) indbetalinger som nævnt i ligningslovens § 14 A, stk. 1,
- 12) indkomst ved udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri uanset antal ejere, når formidling eller administration af udlejning varetages af en anden virksomhed for flere end 10 personer og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Tilsvarende gælder, når flere end 10 personer som led i fælles udlejning udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom til samme lejer og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang,
- 13) indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe uanset antal ejere, når den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang,

Gældende formulering

- 14) vederlag, der omfattes af ligningslovens § 5 C,
 15) afkast efter pensionsbeskatningslovens § 53 A, stk. 3,
 16) fortjeneste opgjort efter ejendomsavancebeskatningslovens regler og
 17) beløb, der er skattepligtige eller fradragsberettigede efter ligningslovens § 12 B, stk. 4-7 eller stk. 9.

Stk. 2 - 8. - - -

§ 16 b. - - -

Stk. 2-3. - - -

Stk. 4. Staten afregner som led i afregningen efter §§ 15, 16 og 16 a over for kommunen en andel af virksomhedsskatten efter virksomhedsskatteovens § 10, stk. 2, der beregnes med udskrivningsprocenten for kommunal indkomstskat, kommunal ejendomsværdiskat og kirkelige afgifter af den del af virksomhedernes overskud, hvoraf der skal betales virksomhedsskat. Dette gælder, uanset at virksomhedsskatteprocenten er lavere end udskrivningsprocenten for kommunal indkomstskat, kommunal ejendomsværdiskat og kirkelige afgifter. Ved afregningen af slutskatten skal kommunen betale staten et beløb, der beregnes med udskrivningsprocenten for kommunal indkomstskat og kirkelige afgifter af beregningsgrundlaget for den virksomhedsskat, der efter virksomhedsskatteovens § 10, stk. 3, og § 13, stk. 1, fradrages i de skattepligtiges slutskatter. 1. og 3. pkt. finder tilsvarende anvendelse på konjunkturudligningsskat efter virksomhedsskatteovens § 22 b og indkomstudligning efter virksomhedsskatteovens § 22 d.

Stk. 5-7. - - -

Lovforslaget

§ 6

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbeholdtgørelse nr. 199 af 24. marts 2003, foretages følgende ændring:

1. Efter § 16 b, stk. 4, 4. pkt., indsættes:

”Reglerne i 3. pkt. finder tilsvarende anvendelse på beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 7-9.”

Til lovforslag nr. L 28. Skriftlig fremsættelse (7. oktober 2004)

Skatteministeren (Kristian Jensen):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (Kvoter og betalingsrettigheder).

(Lovforslag nr. L 28).

Formålet med lovforslaget er at indføre hensigtsmæssige regler om den skattemæssige behandling af kvoter og de betalingsrettigheder, dvs. støtterettigheder, der bliver tildelt efter EU-landbrugsreformen.

Forslaget om **kvoter** omfatter både eksisterende og fremtidige kvoter.

En kvote vil normalt være en forudsætning for overhovedet at drive erhvervsvirksomhed på et kvotereguleret område. Derfor bør der indføres skatteregler, der er neutrale, så længe en kvote anvendes i virksomheden inden for de rammer, som kvoten giver ret til.

Hovedelementerne i forslaget om kvoter er skattefrihed for værdien af en vederlagsfrit tildelt kvote, afskrivning af anskaffelsessummen for køb af en kvote samt beskatning af fortjeneste og fradrag for tab ved salg af en kvote.

Forslaget om kvoter svarer i det store hele til de regler, som Folketinget vedtog for CO₂-kvoter og sildekvoter ved lov nr. 464 af 9. juni 2004.

Forslaget om **betalingsrettigheder** omfatter også mælkekvoter, der erhverves 1. januar 2005 eller senere, og mælkekvoter, der – uanset erhvervelsestidspunkt – sælges efter, at ejendommen er solgt. Med inddragelsen af sidstnævnte form for mælkekvoter i forslaget fjernes en uhensigtsmæssighed i de gældende regler, hvorefter salg af en mælkekvote er skattefri, hvis det sker efter salg af ejendommen.

Efter forslaget er værdien af vederlagsfrit tildelte betalingsrettigheder og ovennævnte former for mælkekvoter skattefri.

Desuden foreslås et saldossystem, hvorefter der ved køb og salg af betalingsrettigheder/mælke-

kvoter sker løbende beskatning af nettofortjenesten, når der opstår et nettosalg.

Efter den foreslåede ordning er der ikke adgang til løbende fradrag eller afskrivning, men et tab som følge af, at den sidste betalingsrettighed/mælkekvote sælges eller udløber, kan fradrages.

På grund af mælkekvoters og betalingsrettigheders nære tilknytning til landbrugsejendommen foreslås, at der i tab ved salg af ejendommen kan modregnes tidligere beskattede nettofortjenester på betalingsrettigheder/mælkekvoter. Skatteværdien af modregningen, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen, anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen er realiseret.

For betalingsrettigheder foreslås en overgangsordning for forpagtningsaftaler indgået før 1. januar 2006. Efter ordningen kan forpagtere, som frem til dette tidspunkt erhverver betalingsrettigheder efter EU-støtteordningen, men som typisk ikke har gavn af betalingsrettighederne efter forpagtningsforholdets ophør, overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for hverken forpagteren eller bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri.

De foreslåede regler vil sikre, at beskatningen af landbruget sker i samme omfang og på samme tidspunkt som under de hidtidige støtteordninger.

Forslaget afværger et utilsigtet provenutab, der ved gældende regler er tilstede ved beskatningen af mælkekvoter, når kvoten sælges efter ejendommen. Det afværgede provenutab anslås til i størrelsesordenen 50 mio. kr. årligt.

Idet jeg i øvrigt henviser til bemærkningerne til lovforslaget, skal jeg anbefale lovforslaget til Folketingets hurtige og velvillige behandling.